

Uchwała Nr SO – 2/0952/233/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2024 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Barbara Dymkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1325) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2023 r. przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok przyjęty zarządzeniem Nr 697/2023 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 15 listopada 2023 r. przedłożony został tutaj Izbie w terminie wymaganym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Rady Miejskiej Kalisza Nr LIV/711/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości - 823.308.574,08 zł., z tego dochody bieżące w kwocie - 746.627.901,24 zł, dochody majątkowe w kwocie - 76.680.672,84 zł.
- b) wydatki w wysokości - 846.073.163,82 zł., z tego wydatki bieżące w kwocie - 721.245.294,66 zł, wydatki majątkowe w kwocie - 124.827.869,16 zł.
- c) przychody w wysokości ogółem 43.024.589,74 zł, z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 25.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 11.356.448,03 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 6.668.141,71 zł (§ 905).

- d) rozchody w wysokości ogółem 20.260.000,00 zł, z tego: wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 13.000.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 7.260.000,00 zł.

Prognozowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co zapewnia realizację zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 22.764.589,74 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu zostanie sfinansowany przychodami z emisji papierów wartościowych, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto Kalisz posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 11.638.172,28 zł. (tj. w kwocie wyższej o 281.724,25 zł od zaplanowanych w przychodach 2024 r.) oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 6.386.417,46 zł (tj. w kwocie niższej o 281.724,25 zł od zaplanowanych w przychodach 2024 r.) - niezaangażowane w budżecie roku 2023, które mogą zostać zaplanowane w budżecie 2024 roku, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że w § 905 zostały ujęte odsetki od środków z RFIL wygenerowane w okresie od 01.01.2023 r. do 31.10.2023 r. w kwocie 281.724,25 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

3. Dochody zaplanowano w szczególności do działów i źródeł, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych, zgodnie z przepisami art. 235 ust.1 ustawy o finansach publicznych. W planie wydatków budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu wyszczególnione zostały wydatki, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych tj. w szczególności wymaganej przepisem art. 236 ust. 1 ww. ustawy.

4. Proponowany zakres upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

II.1. Prognozowane dochody Miasta na 2024 rok są wyższe o 7,91% aniżeli planowane dochody na 2023 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r., z tego dochody bieżące odnotowują wzrost o 4,03%, a dochody majątkowe wzrost o 69,41%. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, subwencji oraz dotacji celowych na zadania własne zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta, za wyjątkiem dotacji w dziale 801 rozdział 80104 § 2030, oraz w dziale 926 rozdział 92601 § 6330, gdzie jak wynika z uzasadnienia zaplanowano wielkości szacunkowe.

III. 1. Planowane wydatki na 2024 rok są wyższe o 1,59% od planowanych wydatków w budżecie na 2023 r., wg stanu na koniec III kwartału 2023 r., z tego wydatki bieżące niższe są o 2,74%, wydatki majątkowe natomiast odnotowują wzrost o 36,75% planowanych w budżecie wydatków roku 2023, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W projekcie zaplanowano wydatki związane z realizacją Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Przeciwdziałanie Narkomanii w kwocie 3.116.597,35 zł. tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

4. W projekcie budżetu zaplanowano środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

5. Z załącznika Nr 15 do projektu uchwały wynika, że wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

6. Zgodnie z treścią § 8 w załączniku Nr 12 określono dochody z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7. W załączniku Nr 13 wyszczególniono dochody z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Miasto, które przeznaczono na ich utrzymanie.

8. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną oraz rezerwy celowe zgodnie z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 1.640.000,00 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 poz. 122).

9. Przedstawione zostały plany dochodów na wydzielonych rachunkach samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe i wydatki finansowane z tych dochodów, w oparciu o art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z załącznikiem Nr 18.

10. W § 6 treści normatywnej oraz załączniku Nr 10 do projektu uchwały określono zakres i kwoty dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych tj. Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych oraz Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji. W uzasadnieniu poinformowano, że „dotacje dla zakładów budżetowych zaplanowane zostały w oparciu o projekty uchwał Rady Miasta Kalisza w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych”. Projektowana wysokość dotacji nie przekracza poziomu określonego art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

11. W § 12 treści normatywnej oraz w załączniku Nr 16 do projektu ustalono plan wydatków jednostek pomocniczych.

12. W § 17 treści normatywnej oraz w załączniku Nr 21 do projektu ustalono plan wydatków realizowanych w ramach Budżetu Obywatelskiego.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

– w załączniku Nr 12 do projektu uchwały pn. „Dochody z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną (związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska) na 2024 rok” wykazano kwotę dochodów i wydatków w wysokości 255.000,00 zł, natomiast z planu dochodów do projektu budżetu wynika, że w dziale 900 dochody bieżące w § 0690 oraz w § 0580 zaplanowano łącznie w wysokości 255.500,00 zł;

– w planie dochodów do projektu budżetu w dziale 750 zaplanowano dochody majątkowe w § 6260 - Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych z kwotą 351.251,86 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że są to środki z PFRON na dofinansowanie projektu pn. „Zapewnienie większego dostępu do przestrzeni publicznej poprzez rozbudowę budynku Urzędu Miasta Kalisza przy ul. Jasnej 2 o zewnętrzną windę”, zatem zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, winny zostać ujęte w § 6350 - Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.