

Uchwała Nr SO – 2/0952/240/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2025 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. ze zm.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 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1325 ze zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2024 r. przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok przyjęty zarządzeniem Nr 693/2024 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 15 listopada 2024 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 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Rady Miejskiej Kalisza Nr III/49/2024 z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości – 1.000.713.142,52 zł., z tego dochody bieżące w kwocie - 904.135.396,17 zł, dochody majątkowe w kwocie - 96.577.746,35 zł.
- b) wydatki w wysokości – 1.016.053.142,52 zł., z tego wydatki bieżące w kwocie - 883.500.299,94 zł, wydatki majątkowe w kwocie - 132.552.842,58 zł.
- c) przychody w wysokości ogółem 35.600.000,00 zł, z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 20.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 15.600.000,00 zł.
- 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 15.340.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu zostanie sfinansowany przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (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 15.600.000,00 zł. - niezaangażowane w budżecie roku 2024, które mogą zostać zaplanowane w budżecie 2025 roku, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2024.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 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 2025 rok są wyższe o 7,68% niż planowane dochody na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r., z tego dochody bieżące odnotowują wzrost o 5,72%, a dochody majątkowe wzrost o 30,32%. 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, dotacji celowych na zadania własne, subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

III. 1. Planowane wydatki na 2025 rok są wyższe o 0,21% od planowanych wydatków w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 r., z tego wydatki bieżące wyższe są o 0,004%, wydatki majątkowe natomiast odnotowują wzrost o 1,58% planowanych w budżecie wydatków roku 2024, wg stanu na koniec III kwartału 2024 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 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, 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 3.102.002,25 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 oraz na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli.

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 2.121.037,00 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 ze zm.).

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 § 15 treści normatywnej oraz w załączniku Nr 19 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 2025 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 255.600,00 zł;

– w planie dochodów oraz wydatków projektu uchwały w dziale 900, rozdział 90095 zaplanowano dochody

w § 6280 z kwotą 14.306.215,00 zł oraz wydatki w § 6230 z kwotą 2.104.000,00 zł, z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że kwota dochodów oraz wydatków w wysokości 2.104.000,00 zł dotyczy programu „Ciepłe Mieszkanie”. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 poz. 513, z późn. zm.) powyższe dochody oraz wydatki winny zostać ujęte w rozdziale 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu;

– w planie dochodów do projektu uchwały w dziale 926, rozdział 92601 zaplanowano § 6330 z kwotą 317.600,00 zł, z uzasadnienia do projektu wynika, że są to środki „na zadanie pn. *Modernizacja kompleksu sportowego Moje Boisko - Orlik przy Zespole Szkół Techniczno - Elektronicznych w Kaliszu (WPF) – 142.600 zł oraz 175.000 zł na zadanie pn. Modernizacja kompleksu sportowego „Moje Boisko – Orlik 2012” przy ul. Granicznej w Kaliszu (WPF)*”. Skład Orzekający wskazuje, że jeżeli są to środki pochodzące z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej to zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej winny zostać ujęte w § 6260 - Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych;

– w planie dochodów do projektu w dziale 855, rozdział 85516 zaplanowano § 6297 w kwocie 1.660.569,08 zł oraz § 6299 z kwotą 227.608,18 zł, z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że są to dochody „na zadanie pn. *Budowa Żłobka Nr 5 w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”*”. Skład Orzekający wskazuje, że program „Maluch +” a obecnie „Aktywny maluch” finansowany jest ze środków Krajowego Planu Odbudowy oraz Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego, zatem powyższe środki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, winny zostać ujęte w przypadku finansowania ze środków Krajowego Planu Odbudowy w § 205 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ lub § 625 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ z czwartą cyfrą "7", natomiast w zakresie wkładu krajowego z czwartą cyfrą „9”. Ponadto dochody z Krajowego Planu Odbudowy winny zostać ujęte w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75867 – Krajowy Plan Odbudowy.

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.