

Uchwała Nr SO – 0952/55/4/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2017r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami
informacyjnymi Miasta Kalisza na 2018 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

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 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia
2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077) wyraża o przedłożonym 15 listopada
2017 przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz
z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2018 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt III. 1

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok przyjęty zarządzeniem Nr 688/2017 Prezydenta Miasta
Kalisza z dnia 15 listopada 2017 r. przedłożony został tut. Izbie w terminie wymaganym w art. 238 ust 1
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

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 Miasta Kalisza.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 568.834.689,07 zł, z tego dochody bieżące w kwocie
528.807.141,80 zł, dochody majątkowe w kwocie 40.027.547, 27 zł,
- b) wydatki w wysokości 599.539.090,56 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie
501.818.781,29 zł, wydatki majątkowe w kwocie 97.720.309,27 zł
- c) przychody w wysokości 41.452.000 zł
- d) rozchody w wysokości 10.747.598,51 zł

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

Deficyt budżetu wynosi 30.704.401,49 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych oraz przychodami z tytułu spłaty udzielonej pożyczki.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. wynika, że Miasto Kalisz posiada zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek emisji obligacji w kwocie 169.381.898,51 zł, co stanowiło 29,93% planowanych w tym okresie dochodów.

Zadłużenie Miasta Kalisza na koniec roku 2018 wynosić będzie 225.380.700 zł, co stanowi 39,62 % planowanych w tym okresie dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wynosić będzie 20.368.394,51 zł, co stanowi 3,58 % planowanych dochodów, a po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę przypadających do spłaty w 2018 r. wynosić będzie 20.441.015,51 zł i stanowić 3,59 % planowanych dochodów.

2. 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 wyszczególniono wydatki, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w szczególności wymaganej przepisem art.236 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Prognozowane dochody Miasta na 2018 rok stanowią 100,53% planowanych dochodów na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r.

4. W projekcie uchwały budżetowej uwzględniono m. in. dotacje celowe:

- a) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- b) na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
- c) na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- d) dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

5. Kwoty dotacji celowych budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dochodów z subwencji, oraz wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów i Ministra Rozwoju i Finansów.

II. 1. Planowane wydatki na 2018 rok stanowią 95,53% planowanych wydatków w budżecie na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017r, z tego wydatki bieżące wyższe są o 5,09%, wydatki majątkowe stanowią 65,12 % planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 r.

2. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych, w tym zadań obligatoryjnych. Zaplanowano m.in. wydatki na zadania gminy wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2017r., poz. 697 ze zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017r., poz. 1769), ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017r., poz. 1289), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2017r., poz. 1840). Wydatki w dz.801,rozd.80146-dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 813.430 zł stanowią 0,82% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe, a w dz. 854, rozdz. 85446 stanowią – 0,90%. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 1.960.000 zł, Zwalczanie Narkomanii w kwocie 290.000 zł czyli razem w kwocie 2.250.000 zł. tj. w tej samej wysokości co planowane wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (2.250.000 zł).

W treści projektu i załączniku nr 12 wyszczególniono dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie w 2018 roku. Z dołączonego załącznika wynika, że wydatki w kwocie 15.180.389 zł zaplanowane zostały w wysokości planowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3. Kwoty planowanych w projekcie uchwały rezerw ogólnej i celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe stanowi 0,52% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co spełnia wymogi określone przepisem art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym

4. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 8 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

5. Przedstawiono plan dochodów na wydzielonych rachunkach samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty i wydatki finansowane z tych dochodów, w oparciu o art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych- zgodnie z załącznikiem nr.15.

6. W załączniku nr 13 zaprojektowano wydatki jednostek pomocniczych. Uchwałą nr XXXIV/446/2017 z dnia 23 lutego 2017r. Rada Miejska nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Miasta Kalisza na 2018r. środków stanowiących fundusz sołecki. W zał. nr 11 przedstawiono zadania realizowane w ramach Budżetu Obywatelskiego.

7. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215, art. 237 ust1 i ust 2 pkt 1, pkt 2. Projekt uchwały jest kompletny, zgodny rachunkowo i wewnętrznie spójny.

III. W odniesieniu do przedłożonego projektu budżetu na 2018 r., Skład Orzekający formułuje następujące uwagi :

1. W dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne , ochrona przeciwpożarowa, rozdz.75411 Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej zaplanowano ze środków własnych budżetu miasta wydatki rzeczowe w wysokości 312.000 zł. Na podstawie zał. nr 3 - Plan wydatków majątkowych Kalisza na 2018 rok oraz zał. nr 11 – Plan wydatków na 2018 rok realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego Skład Orzekający ustalił, że wydatki w kwocie 312.000 zł przeznaczone są na zakup 2 samochodów rozpoznawczo- ratowniczych wraz wyposażeniem z przeznaczeniem dla JRG 1 i JRG 2 KM PSP w Kaliszu. Kwestie finansowania państwowej straży pożarnej reguluje ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o państwowej straży pożarnej (Dz. U. z 2107 r., poz. 1204.). Zasadą jest zgodnie z art. 19 ust 1, że koszty związane z funkcjonowaniem Państwowej Straży Pożarnej są pokrywane z budżetu państwa. Koszty funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej na obszarze powiatu są pokrywane z dotacji celowej budżetu państwa (ust 2). Ustawa przewiduje możliwość dofinansowania państwowej straży pożarnej przez jednostki samorządu terytorialnego. Wynika to z przepisu art. 19 b pkt 1 ustawy , zgodnie z którym w pokrywaniu części kosztów funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej mogą uczestniczyć gmina, powiat lub samorząd województwa, a przekazywanie środków odbywa się za pośrednictwem Funduszu Wsparcia. Zgodnie z art. 19 g ustawy środki finansowe uzyskane przez Państwową Straż Pożarną z wpływów uzyskanych na zasadach określonych w art. 19b-19d zgodnie z zawartymi umowami lub porozumieniami oraz na zasadach, o których mowa w art. 4a ust. 11 pkt 1 i 4 i art. 11d ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej, przez:

- 1) Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej - są przychodami funduszu centralnego;
- 2) komendantów wojewódzkich Państwowej Straży Pożarnej lub nadzorowanych przez nich komendantów powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej - są przychodami funduszy wojewódzkich;
- 3) komendantów szkół Państwowej Straży Pożarnej - są przychodami funduszy szkół Państwowej Straży Pożarnej.

W myśl przepisu art. 19h, środki Funduszu mogą być przeznaczone na:

- 1) pokrywanie wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych i remontowych;
- 2) pokrywanie kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej, a także na zakup niezbędnych na ich potrzeby towarów i usług;
- 3) pokrywanie wydatków na potrzeby służby w zakresie, o którym mowa w art. 35 ust. 9;
- 4) cele statutowe szkół Państwowej Straży Pożarnej;
- 5) pokrywanie wydatków związanych z przeprowadzeniem egzaminu dla osób ubiegających się o przyznanie prawa do wykonywania zawodu rzeczoznawcy do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych, o którym mowa w art. 11b ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej;
- 6) pokrywanie wydatków związanych z organizacją i przeprowadzeniem szkoleń, o których mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej.

Dodatkowo podkreślić należy, iż wydatek na zakup samochodów rozpoznawczo- ratowniczych dla Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu zamieszczony został w wykazie wydatków budżetu Obywatelskiego. Natomiast w ramach budżetu obywatelskiego mogą być finansowane jedynie zadania

będące zadaniami własnymi gminy. Stąd także i z tego powodu wydatek przedmiotowy nie może być sfinansowany z budżetu Miasta.

2. W dziale 750 rozdz.75011 przewiduje się dotacje z budżetu państwa (paragraf 2010) w kwocie 829.582 zł oraz paragraf 2110 w kwocie 185.949 zł , natomiast wydatki w tym rozdziale w części dotyczącej miasta wynoszą 1.703.951 zł oraz w części dotyczącej powiatu w wysokości 1.254.980 zł. Z powyższego wynika, że znaczna część wydatków rozdziału finansowana jest ze środków własnych Miasta. Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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