

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU  
02-900 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5  
tel. 062-757-79 00 fax 062-754-47 79

Kalisz, dnia 17 grudnia 2019 r.

WA. 0952/223/Ka/2019

URZĄD MIASTA KALISZA	
SEKRETARIAT PREZYDENTA	
WPL. DNIA	17. GRU. 2019
Nr kor. ....	
Ilość zał. .... Podpis .....	

URZĄD MIASTA KALISZA	
KANCELARIA OGÓLNA	
WPL. DNIA	17. GRU. 2019
Nr kor. ....	
Ilość zał. .... Podpis .....	

Krystian Kinastowski  
Prezydent Miasta  
Kalisza

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/47/3/Ka/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r., w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2020 rok.

Z up. Prezesa Izby  
  
Zdzisław Czotnik  
Członek Kolegium

**Uchwała Nr SO – 0952/47/3/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 grudnia 2019r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami  
informacyjnymi Miasta Kalisza na 2020 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019  
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Jolanta Nowak

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 2019 roku, poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia  
2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu  
15 listopada 2019 przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz  
z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2020 rok

**opinię pozytywną z uwagą w pkt II. 6**

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok przyjęty zarządzeniem Nr 633/2019 Prezydenta Miasta  
Kalisza z dnia 15 listopada 2019 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 2019 r. poz. 869 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 2020 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 688.980.317,02 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 649.234.954,48 zł, dochody majątkowe w kwocie 39.745.362,54 zł,
- b) wydatki w wysokości 695.086.249,02 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 619.866.249,02 zł, wydatki majątkowe w kwocie 75.220.000,00 zł
- c) przychody w wysokości 18.000.000,00 zł
- d) rozchody w wysokości 11.894.068,00 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 6.105.932,00 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 zostanie sfinansowany  
przychodami z tytułu kredytów.

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.
  3. Prognozowane dochody Miasta na 2020 rok są wyższe o 7,34% aniżeli planowane dochody na 2019 rok wg stanu na koniec III kwartału 2019 r., z tego dochody bieżące odnotowują wzrost o 8,64%, a dochody majątkowe spadek o 10,26%.
  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 z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dochodów z subwencji oraz wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, zaplanowane zostały w oparciu o informację wynikającą z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego, Krajowego Biura Wyborczego i Ministra Finansów. Natomiast dotacje na dofinansowanie zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego (§ 2030) w kwocie 4.550.000 zł jak wynika z uzasadnienia zostały wyznaczane na podstawie przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.
- II. 1. Planowane wydatki na 2020 rok są niższe o 0,61% od planowanych wydatków w budżecie na 2019 r. wg stanu na koniec III kwartału 2019r, z tego wydatki bieżące wyższe są o 7,99%, wydatki majątkowe natomiast odnotowują spadek o 40,00 % planowanych w budżecie wydatków roku 2019 wg stanu na dzień 30.09.2019 r.
2. 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 ustawy o finansach publicznych.
  3. 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 2019r., poz. 1111 ze zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019r., poz. 1507 ze zm.), ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019r., poz. 2010), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019r., poz. 122 ze zm.). Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 1.960.000,00 zł, Zwalczenie Narkomanii w kwocie 290.000,00 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 załącznikach wyszczególnione zostały:

- dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie (z dołączonego załącznika wynika, że wydatki w kwocie 24.000.000,00 zł zaplanowane zostały w wysokości planowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi);
- dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej;
- dochody z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Miasto i wydatki na ich utrzymanie.

4. 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 0,51% 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1398).

5. 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.15.

6. W zał. nr 11 przedstawiono zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego. Wśród wymienionych zadań przewidzianych do realizacji na 2020 rok w ramach budżetu obywatelskiego znajdują się wydatki na „wyjazd seniorów – mieszkańców osiedla Rajsków do Bazyliki w Licheniu”, na które przewidziano kwotę 4.200 zł (str. 49, poz. 26, zał. nr 11). Wg oceny Składu Orzekającego przedmiotowe zadanie nie mieści się w katalogu zadań przypisanych jednostce samorządu terytorialnego. Zgodnie z art.5a ust 4 ustawy o samorządzie gminnym w ramach budżetu obywatelskiego mieszkańcy w bezpośrednim głosowaniu decydują corocznie o części wydatków budżetu gminy (...). W myśl art. 216 ust 2 ustawy o finansach publicznych wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na:

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia;
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Zgodnie z art. 6 ustawy o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy (art. 7 ust 1 *usg.*). Katalog zadań własnych gminy wymieniony został w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, z których nie wynika możliwość finansowania takiego rodzaju wydatków. W zadaniach przewidzianych do realizacji w

ramach budżetu obywatelskiego znajdują się także wydatki na „Koncert zespołu Kombi”, na które to zadanie przewidziano kwotę 120.000 zł (str. 50 poz. 40). Z przedstawionego załącznika nr 11 jak również uzasadnienia nie wynika w jaki sposób wymienione zadanie wpisuje się w katalog zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Podkreślić należy, iż także z innych ustaw nie wynika możliwość finansowania tego rodzaju wydatków. Powyższe stanowi podstawę do wniesienia przez Skład Orzekający uwagi.

7. W załączniku nr 13 zaprojektowano wydatki jednostek pomocniczych. Uchwałą nr VI/83/2019 z dnia 28 lutego 2019r. Rada Miasta nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Miasta Kalisza na 2020r. środków stanowiących fundusz sołecki.

8. Projekt na 2020 rok przewiduje wydatki w formie dotacji przedmiotowej dla 2 zakładów budżetowych tj. Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych i 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.

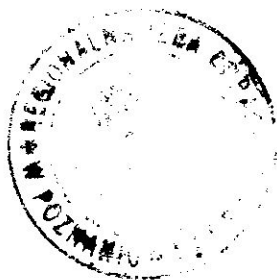
9. W dziale 750 rozdz.75011 przewiduje się dotacje z budżetu państwa (paragraf 2010) w kwocie 1.115.027 zł oraz paragraf 2110 w kwocie 204.608 zł, natomiast wydatki w tym rozdziale w części dotyczącej miasta wynoszą 1.764.482 zł oraz w części dotyczącej powiatu w wysokości 1.597.955 zł. Z powyższego wynika, że znaczna część wydatków rozdziału 75011 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 JST są w całości finansowane z budżetu państwa.

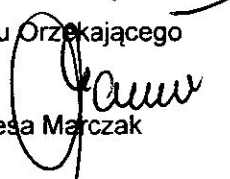
10. Projekt budżetu na 2020 rok zabezpiecza wydatki na przedsięwzięcia określone w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2039.

11. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, 258 ust1 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały jest kompletny, zgodny rachunkowo i wewnętrznie spójny.

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.