

Uchwała Nr SO –0952/45/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2021 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 16 listopada 2020 r. przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2021 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok przyjęty zarządzeniem Nr 653/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 16 listopada 2020 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 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 2021 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości - 696.534.793,64 zł., z tego dochody bieżące w kwocie - 667.677.148,21 zł.,
dochody majątkowe w kwocie - 28.857.645,43 zł.
- b) wydatki w wysokości - 703.258.893,64 zł., z tego wydatki bieżące w kwocie - 625.710.039,77 zł.
wydatki majątkowe w kwocie - 77.548.853,87 zł.
- c) przychody w wysokości - 20.000.000,00 zł.
- d) rozchody w wysokości - 13.275.900,00 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 6.724.100,00 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.

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 2021 rok są niższe o 6,73% aniżeli planowane dochody na 2020 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r., z tego dochody bieżące odnotowują wzrost o 0,57%, a dochody majątkowe spadek o 65,17%.

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 3.820.000,00 zł., jak wynika z uzasadnienia zostały oszacowane na podstawie przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

II. 1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe o 8,41% od planowanych wydatków w budżecie na 2020 r., wg stanu na koniec III kwartału 2020 r., z tego wydatki bieżące niższe są o 3,03%, wydatki majątkowe natomiast odnotowują spadek o 36,73% planowanych w budżecie wydatków roku 2020, wg stanu na koniec III kwartału 2020 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 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 2.250.000,00 zł. tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (2.250.000,00 zł). W projekcie budżetu zaplanowano środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

4. Z załącznika nr 12 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.

5. Zgodnie z treścią § 7 w załączniku nr 8 określono dochody z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

6. Wyodrębniono w załączniku nr 9 dochody z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Miasto oraz wydatki na ich utrzymanie.

7. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną oraz celowe w granicach wynikających 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 1.900.000,00 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 2020 poz. 1856).

8. 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.

9. Projekt uchwały na 2021 rok przewiduje wydatki w formie dotacji przedmiotowej 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.

10. Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok zabezpiecza wydatki na przedsięwzięcia określone w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2043.

III.1. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, 258 ust. 1 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

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.