

## **Uchwała Nr SO-0952/45/5/Ko/2017**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 grudnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Miasta Konina 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 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz  
Leszek Maciejewski

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

### **o p i n i ę p o z y t y w n ą**

#### Uzasadnienie

Prezydent Miasta Konina w dniu 15 listopada 2017 roku przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2018 rok w celu zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Rady Miasta Nr 687 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 503.555.816,37 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 448.646.097,00 zł,
- wydatki w wysokości 503.649.300,37 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 425.094.790,46 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 23.551.306,54 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Planowany deficyt budżetu w wysokości 93.484 zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytu długoterminowego.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody budżetu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 15.000.000 zł oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 14.906.516 zł.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowana została w kwocie przewyższającej wartość minimalną określoną w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209 ze zm.).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
5. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:
  - 1) W dochodach projektu budżetu zaplanowano wpływy z dotacji w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ §6330 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/ w wysokości 1.020.000 zł, a w uzasadnieniu do projektu uchwały (str. 32) podano, że jest to dotacja celowa ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisu art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471 ze zm.) Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej jest państwowym funduszem celowym, a zatem w myśl przepisów 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.2014 r. poz. 1053 ze zm.) dotacje z tego źródła winny być sklasyfikowane w §6260 /Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych/.
  - 2) Z projektu uchwały budżetowej wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Na podstawie analizy danych zawartych w projekcie oraz

sprawozdaniach budżetowych o wykonaniu planu dochodów w 2017 roku ustalono, iż dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w 2018 roku w wysokości 12.500.000 zł, podczas gdy należności roczne wraz z zaległościami z lat poprzednich wg stanu na 30 września 2017 roku wynoszą 11.965.469,62 zł (dane z kolumny 5 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490), a stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości zamieszkałych nie uległy zmianie. Dodatkowo należy zauważyć, że należności roczne w 2017 r. obejmowały zarówno opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, jak również od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy. Z uwagi na podjęcie przez Radę Miejską w uchwale Nr 558 z dnia 30 sierpnia 2017 r. decyzji o uchyleniu uchwały Nr 388 z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, która obowiązywać będzie od 1 stycznia 2018 r. – w 2018 roku należności roczne z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi ulegną zmniejszeniu. W uzasadnieniu do projektu uchwały nie podano żadnych informacji, w jaki sposób szacowano dochody na 2018 rok z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 3) Z załącznika Nr 3 do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok „Projekt planu wydatków majątkowych realizowanych ze środków budżetowych miasta Konina na 2018 rok” wynika, że w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ zaplanowano wydatki z przeznaczeniem na realizację zadań, które nie są związane z zakładaniem lub przebudową terenów zieleni miejskiej, a mianowicie na zadania pn.: „Miejsce spotkań mieszkańców V osiedla z mini placem zabaw dla dzieci (KBO)” w kwocie 40.000 zł oraz „Plac zabaw dla dzieci z niepełnosprawnościami (KBO)” w kwocie 500.000 zł. Wydatki na wymienione wyżej zadania należy sklasyfikować w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdział 90095 /Pozostała działalność/, co wynika również z wyjaśnienia Ministerstwa Finansów zawartego w piśmie nr ST1-4834-89/BTM/2009/687 z dnia 7 maja 2009r.
- 4) W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok (str. 23) w części oznaczonej jako „Pozostałe wpływy” zamieszczono informacje, iż planuje się uzyskać dochody określone jako „zobowiązania spółki – 2.800.000 zł”, bez podania informacji z jakiego tytułu powstały zobowiązania spółki, które są należnością budżetu Miasta Konina.
- 5) Z danych zamieszczonych na stronie 75 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że w planie przychodów samorządowego zakładu budżetowego „Miejski Zakład

Komunikacji” zaplanowano wzrost przychodów własnych zakładu w 2018 roku o 38,75% w stosunku do przewidywanego wykonania za 2017 r. bez wyjaśnienia, jakie okoliczności dają podstawę do planowania tak znacznego wzrostu poziomu przychodów własnych, co utrudni ocenę realności planowania tych dochodów.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Zofia Ligocka

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