

Uchwała Nr SO. 2.4011.222.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2026 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 03 lutego 2025 r. 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 2025 roku, poz. 7) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483) wyraża o przedłożonym w dniu 17 listopada 2025 r. przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2026 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2026 rok przyjęty zarządzeniem Nr 687/2025 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 17 listopada 2025 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 2025 r. poz. 1483).

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 2026 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości – 1.042.295.466,98 zł., z tego dochody bieżące w kwocie - 967.110.616,06 zł, dochody majątkowe w kwocie - 75.184.850,92 zł.
- b) wydatki w wysokości – 1.052.446.135,72 zł., z tego wydatki bieżące w kwocie - 933.181.379,80 zł, wydatki majątkowe w kwocie - 119.264.755,92 zł.
- c) przychody w wysokości ogółem 31.450.668,74 zł, z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 30.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 500.000,00 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie. 950.668,74 zł.

- d) rozchody w wysokości ogółem 21.300.000,00 zł, z tego: wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 14.000.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 7.300.000,00 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 10.150.668,74 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.

Z uzasadnienia do przedłożonego projektu budżetu wynika, że zaplanowane przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 950.668,74 zł dotyczą projektów pn.: „*Poprawa dostępności Urzędu Miasta Kalisza*” w kwocie 244.000,00 zł oraz „*Zwiększenie cyberbezpieczeństwa w jednostkach Miasta Kalisza*” w kwocie 706.668,74 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (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 3.742.899,16 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 111.668,73 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2025. Ponadto ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na 2025 r. po zmianach dokonanych na dzień wydania niniejszej opinii wynika, że w dziale 750 /Administracja publiczna/, rozdział 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu/, § 2057 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 208.428,81 zł, na planowane w budżecie 46.211,20 zł, § 2059 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 38.795,15 zł na planowane 9.788,80 zł, § 6257 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 544.881,20 zł na planowane w budżecie 0,00 zł oraz § 6259 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 102.894,85 zł na planowane 0,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że Miasto Kalisz na dzień wydania niniejszej opinii posiada środki z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej kwocie 950.668,74 zł, które mogą zostać zaplanowane w budżecie 2026 roku, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2025. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom ww. środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

3. Dochody zaplanowano w szczególowości 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 szczególowości 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 2026 rok są niższe o 5,36% niż planowane dochody na 2025 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2025 r., z tego dochody bieżące odnotowują wzrost o 0,97%, a dochody majątkowe spadek o 47,62%. 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 realizację zadań własnych, 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 2026 rok są niższe o 8,08% od planowanych wydatków w budżecie na 2025 r., wg stanu na koniec III kwartału 2025 r., z tego wydatki bieżące niższe są o 2,91%, wydatki majątkowe odnotowują spadek o 35,12% od planowanych w budżecie wydatków roku 2025, wg stanu na koniec III kwartału 2025 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 2026 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2026, 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 3.053.426,21 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 w wysokości 2,78% planowanych wpływów z podatku rolnego oraz wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe 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 utrzymanie przystanków.

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 2.330.000,00 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 2023 poz. 122 ze zm.).

9. W projekcie 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 w 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”*.

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.

13. W postanowieniach projektu budżetu oraz odpowiednio w załącznikach do projektu zostały wyodrębnione środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Funduszu Pomocy.

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.