

Uchwała Nr S.O.XVI.421.14.2022
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 15 grudnia 2022 roku

w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2023 rok.

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 2022 r., poz. 1668) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: Janik Elżbieta
Członkowie: Drzymała Joanna
Olech Marta

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2023 rok

postanowił:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Zakopane na rok 2023,
z uwagami w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

W dniu 18 listopada 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął opracowany przez Burmistrza Miasta Zakopane projekt Uchwały Budżetowej Miasta Zakopane na rok 2023.

Analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że struktura uchwały budżetowej odpowiada wiążącym w tym względzie wymaganiom z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za wyjątkiem uchybień opisanych w dalszej części niniejszej uchwały. Projektowi towarzyszy uzasadnienie pn. „Objaśnienia do projektu budżetu Miasta Zakopane na rok 2023”.

Zaplanowane dochody budżetu, co do ich wysokości i źródeł pochodzenia, pozostają w zgodzie z ustawami. Wydatki budżetu obejmują środki na zadania własne Miasta Zakopane (w tym zadania własne obowiązkowe) i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody w kwocie 278.069.510,35 zł oraz wydatki w kwocie 307.787.794,35 zł.

Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 40.518.284,00 zł, natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 10.800.000,00 zł.

Uwagi Składu Orzekającego w zakresie planowanego deficytu budżetu oraz źródeł jego pokrycia zostały wyrażone w opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Miasta Zakopane na 2023 rok.

Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa jednak, iż projekt uchwały budżetowej zakłada w roku 2023 ujemny wynik operacyjny, tj. różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, w wysokości 4.200.000,00 zł. Spełnienie relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nastąpiło przy uwzględnieniu przychodów wskazanych w art. 242 ust. 1 ww. ustawy. Mając na uwadze, iż przyjęcie takiego założenia przekłada się na możliwość spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach, Skład Orzekający sugeruje podjęcie przez Miasto Zakopane działań w kierunku osiągnięcia większych dochodów bieżących lub wprowadzenia oszczędności na wydatkach bieżących, tak aby poprawić sytuację finansową Miasta oraz aby możliwe było osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający stwierdza, że zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok wysokość rezerwy celowej na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego, tj. kwota 500.000,00 zł, została ustalona na poziomie niższym od wymaganego przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 261 z późn. zm.) – zgodnie z przyjętymi założeniami przedstawionymi w projekcie budżetu na 2023 rok Miasta Zakopane, minimalny próg rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wynosi 542.095,58 zł.

Skład Orzekający wskazuje także, że w Załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 pn. „Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w 2023 roku” przedstawiona w dziale 851 rozdział 85154 kwota wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane jest rozbieżna z wydatkami ujętymi w tej klasyfikacji budżetowej w Załączniku nr 2 pn. „Plan budżetu Miasta Zakopane na rok 2023”.

Jednocześnie stwierdza się, iż pomimo zaplanowania na rok 2023 dochodów bieżących w kwocie 450.000,00 zł w dziale 600 rozdz. 60020 § 0690 oraz wydatków bieżących w kwocie 40.000,00 zł w dziale 600 rozdz. 60020, które podlegają szczególnym zasadom wykonywania budżetu, wynikającym z art. 16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343), w projekcie uchwały budżetowej nie dokonano szczególnego wyodrębnienia ww. dochodów i wydatków, o którym mowa w art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca także uwagę, że zgodnie z art. 16 ust. 7 ww. ustawy o publicznym transporcie zbiorowym opłaty za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem albo zarządzającym jest jednostka samorządu terytorialnego, stanowią dochód właściwej jednostki samorządu terytorialnego, z przeznaczeniem na utrzymanie przystanków komunikacyjnych oraz dworców, o których mowa w ust. 4, oraz na realizację zadań określonych w art. 18 tej ustawy - w przypadku gdy organizatorem jest gmina.

Projektowane ustalenia budżetu nie odstępują od ustaleń równolegle opracowanego projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zakopane w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ustawy o finansach publicznych i projektowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Towarzyszące budżetowi upoważnienia pozostają w zgodzie z przepisami art. 258 tej ustawy, za wyjątkiem upoważnień przewidzianych w § 8 pkt 1 lit. a oraz lit. c projektu uchwały budżetowej, z treści których nie wynika, iż zmiany mogą być dokonywane, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa ponadto, że planowane w 2023 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niższe od planowanych wydatków na pokrycie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Mieście Zakopane (różnica 1.800.000,00 zł). Jednocześnie wskazuje się, iż w Załączniku nr 11 do projektu uchwały budżetowej pn. „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z ich odbiorem na rok 2023” przedstawione kwoty wydatków bieżących w dziale 900 rozdział 90002 są niespójne z wydatkami ujętymi w tej klasyfikacji budżetowej w Załączniku nr 2 pn. „Plan budżetu Miasta Zakopane na rok 2023”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku, gdy już na etapie planowania założono, że środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi będą niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, aby można było przeznaczyć dochody własne nie pochodzące z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na pokrycie części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi, Rada Miasta winna o tym postanowić, w drodze uchwały, podjętej na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519). Przedmiotowa uchwała w tym zakresie powinna zostać podjęta nie później niż uchwała budżetowa na 2023 rok.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Burmistrzowi Miasta Zakopane przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejszą opinię Burmistrz Miasta Zakopane zobowiązany jest przedstawić organowi stanowiącemu Miasta Zakopane przed uchwaleniem budżetu.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Elżbieta Janik

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/