

Uchwała Nr S.O.XVI.421.11.2023
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 28 listopada 2023 roku

**w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Miasta Zakopane
na 2024 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 2023 r., poz. 1325) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Elżbieta Janik
Członkowie: Joanna Drzymała
 Marek Łopata

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2024 rok

postanowił:

**zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Zakopane na rok 2024,
z uwagami w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął opracowany przez Burmistrza Miasta Zakopane projekt Uchwały Budżetowej Miasta Zakopane na rok 2024.

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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), za wyjątkiem stwierdzonych poniżej uchybień. Projektowi towarzyszy uzasadnienie pn. „Objaśnienia do projektu budżetu Miasta Zakopane na rok 2024”.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody w kwocie 233.255.587,00 zł oraz wydatki w kwocie 247.190.585,00 zł. Projekt uchwały budżetowej zakłada deficyt budżetu w wysokości 13.934.998,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 6.934.998,00 zł oraz z zaciągniętego w 2024 r. kredytu wysokości

7.000.000,00 zł. Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 24.934.998,00 zł, natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 11.000.000,00 zł.

Zaplanowane dochody budżetu, co do ich wysokości i źródeł pochodzenia, pozostają w zgodzie z ustawami. Skład Orzekający zwrócił jednakże uwagę na realność pozyskania w 2024 roku dochodów stanowiących wpływy z opłaty targowej, zaplanowanych w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – w wysokości 1.100.000,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 roku, w bieżącym roku budżetowym przy planowanych wpływach z opłaty targowej w wysokości ogółem 130.000,00 zł, Miasto Zakopane pozyskało 89.350,40 zł, tj. 68,73% planu. W 2022 roku natomiast wykonane dochody z ww. tytułu stanowiły kwotę 106.973,02 zł, przy planowanych dochodach w kwocie 130.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie wyjaśniono okoliczności mających wpływ na tak wysoki wzrost wpływów z opłaty targowej w 2024 roku.

Wydatki budżetu obejmują środki na zadania własne Miasta Zakopane (w tym zadania własne obowiązkowe) i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przychodów zwrotnych (dłużnych), skłania do wniosku, że ich kwota nie powoduje przekroczenia limitu spłat zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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. Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na rozbieżności w zakresie wydatków majątkowych projektowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczące zaplanowanych limitów wydatków na 2024 rok dla przedsięwzięć wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Zakopane na lata 2024-2035 w:

- poz. 1.3.2.149 „Budowa budynku mieszkalnego przy ul. Kasprowicza” limit na 2024 rok 1.600.000,00 zł – brak wydatku majątkowego zaplanowanego na to zadanie w projekcie uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2024 rok,
- poz. 1.3.2.150 „Rewitalizacja budynku przy ul. Spyrkówka 6, na cele stworzenia zaplecza obsługowego parkingu i centrum przesiadkowego na Spyrkówce w Zakopanem” limit na 2024 r. 1.400.000,00 zł – w projekcie uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2024 rok wydatek majątkowy na to zadanie zaplanowano w wysokości 100.000,00 zł.

Towarzyszące budżetowi upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 ustawy o finansach publicznych oraz

art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2023 r., poz. 103 z późn. zm.).

Skład Orzekający sygnalizuje dodatkowo, że uchwała budżetowa przed jej uchwaleniem powinna uwzględniać wszystkie wymagania wynikające z nowych lub zmienionych przepisów regulujących gospodarkę finansową, które weszły lub wejdą w życie po opracowaniu przedmiotowego projektu uchwały budżetowej.

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 możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do 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/