

Uchwała Nr SO-19/0952/112/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 1 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Katarzyna Gableta

Michał Suchanek

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) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta i Gminy Kórnik na rok 2024

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został tut. Izbie przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik w dniu 15 listopada 2023 r. (w systemie e-nadzór). 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 i Gminy Kórnik Nr LVII/581/2010 z dnia 29 września 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Kórnik oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i 3 oraz art. 215 tej ustawy.

II

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2024 ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 326.533.456,15 zł, w tym dochody bieżące: 303.892.052,15 zł,

b) wydatki w wysokości 338.206.790,15 zł, w tym wydatki bieżące: 275.520.272,77 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2024-2037 wynika, że w 2024 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

3. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 11.673.334,00 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt zostanie sfinansowany przychodami „z emisji obligacji i pożyczką”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody w łącznej wysokości 18.170.000,00 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 14.600.000,00 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.570.000,00 zł,
- rozchody w łącznej wysokości 6.496.666,00 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł oraz spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 496.666,00 zł.

III.

1. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognozowane dochody Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok są wyższe o 13,30% w porównaniu do planowanych dochodów na 2023 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.). Dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 15,14% od planowanych w 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.). Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

3. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki na 2024 rok są niższe o 4,21% od planowanych w budżecie na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.). Wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 5,83% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r.

4. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu części oświatowej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

5. 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 o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego jest wyższa od kwoty minimalnej określonej na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

6. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz z 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.).
7. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasto i Gmina Kórnik realizuje samodzielnie. Projekt zakłada dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 18.004.848,00 zł (dział 900, rozdz. 90002 § 0490) oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdział 90002) w wysokości 24.593.512,00 zł, w tym § 4300 w kwocie 23.113.555,00 zł.

W dniu 27 października 2021 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę Nr XXXVII/512/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- IV. Skład Orzekający stwierdził, że w § 17 projektu uchwały budżetowej określono, że: „Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska przeznaczają się na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska w zakresie określonym ustawą zgodnie z załącznikiem Nr 9.”. Ze wskazanego załącznika wynika, iż wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, finansowane z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zaplanowano w rozdziale 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”.

Zgodnie z zawartym w rozporządzeniu 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. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) objaśnieniem do rozdziału 90019, w rozdziale tym ujmuje się wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wydatki związane z gromadzeniem tych środków oraz wydatki gmin i powiatów, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556). W rozdziale 90019 klasyfikuje się zatem wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (tj. wydatki związane

z poborem tych opłat i kar) oraz wydatki na nadwyżki tych środków przekazywane do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, a nie wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej powinny być natomiast sklasyfikowane w odpowiednich działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z ich rzeczowym przeznaczeniem.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

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