

Uchwała nr V/97/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Milicz na 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z 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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Milicz na 2024 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Milicz na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 148.799.571,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 156.119.571,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.320.000,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 11.000.000,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.680.000,00 zł.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.695.945,99 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2036.

W projekcie budżetu na 2024 rok planuje się przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (emisji obligacji) w kwocie 8.500.000 zł oraz wolne środki w kwocie 2.500.000 zł, jak również rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 3.680.000,00 zł.

Należy zauważyć, iż zaplanowana w przychodach budżetu kwota wolnych środków (2.500.000 zł) nie znajduje potwierdzenia w sprawozdaniach sporządzonych za 2022 r. i III kw. 2023 r. oraz przedstawionym – w projekcie wieloletniej prognozy finansowej – przewidywanym wykonaniu budżetu 2023 roku. Z wyliczeń Izby wynika, iż Gmina Milicz na koniec 2023 roku będzie dysponowała wolnymi środkami w kwocie 1.706 tys. zł. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2023 roku. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niezrealizowania przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8

u.f.p., w prognozowanej wysokości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wartości.

W części normatywnej uchwały wskazano, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych w kwocie 7.320.000,00 zł. Wymienione źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 u.f.p.

Przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wynosi 51.385.000,00 zł, co stanowi 43,06% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Planowana na 2024 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,13%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 13% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2036) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

W latach 2029–2032 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 4,31%, 5,46%, 5,39%, 4,22%) będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (7,24%, 6,48%, 7,09%, 7,16%). Prognozowanie przedmiotowych wskaźników na tak zbliżonym poziomie (różnice odpowiednio: 2,93 p.p.; 1,02 p.p.; 1,7 p.p. i 2,94 p.p.) zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2024 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2023 r. o 4.813.148,33 zł. O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia:

- w załączniku nr 2 "Wydatki budżetu gminy Milicz na 2024 rok" wyodrębniono w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych (art. 236 ust. 3 i 4 u.f.p.), przy czym w główce tabeli nie opisano wszystkich kolumn zawierających poszczególne kategorie wydatków,
- brak spójności pomiędzy kwotą wydatków majątkowych na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. ujętą w § 2 ust.1 pkt 2 lit. a) części normatywnej uchwały, z kwotą tych wydatków ujętą w zał. nr 2 (winno być 5.898.843 zł),
- błędnie oznaczono załącznik pn. "Plan wydatków środków funduszu sołeckiego na 2024 rok" numerem "6" zamiast numerem "7" (taki powołano w treści uchwały),
- dla zadań inwestycyjnych ujętych w załącznikach nr 2 i 4 w rozdziałach: 70005, 70007, 75095, 80101 i 92120 błędnie zastosowano klasyfikację budżetową (jest §§ 6257 i 6259, winno być §§ 6057 i 6059).

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej w Miliczu.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło