

Uchwała nr V/120/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Miliczu projekcie uchwały w sprawie
uchwalenia budżetu Powiatu Milickiego 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 Radzēja — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Miliczu projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Milickiego 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 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Milickiego na 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2024 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:
 - dochody ogółem w kwocie 96.816.549,19 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 96.665.245,19 zł,
 - nadwyżka budżetu w kwocie 96.665.245,19 zł,
 - przychody ogółem w kwocie 1.700.000,00 zł,
 - rozchody ogółem w kwocie 1.851.304,00 zł.
2. Dochody bieżące określono w kwocie 79.310.335,19 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 78.839.991,19 zł. Przy uwzględnieniu wolnych środków relacja z art. 242 ust.1 u.f.p. jest zachowana.
3. Do przychodów budżetu 2024 r. wprowadzono wolne środki w § 950 w kwocie 1.700.000,00 zł.
4. Dochody majątkowe ustalono w kwocie 17.506.214,00 zł (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.000.000 zł), a wydatki majątkowe w kwocie 17.825.254,00 zł. Brak realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej kwocie może spowodować pogorszenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.f.p.
5. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego (WPF) zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2036. Skład Orzekający stwierdził, że planowana w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok kwota rozchodów budżetu (1 851 304,00 zł), powiększona o wydatki na obsługę długu (1 905 000,00 zł), stanowi 5,61% planowanych dochodów bieżących budżetu

pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące środki i nie przekracza dopuszczalnego poziomu, ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. w wysokości 7,83%.

6. Dług Powiatu na koniec 2024 r. wyniesie 22.253.942,34 zł, co oznacza jego zmniejszenie w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 1.851.304 zł. W okresie objętym prognozą Powiat Milicki nie planuje zaciągać nowych długoterminowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Źródłem spłaty długu będą planowane w tych latach nadwyżki budżetu.
7. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem pomniejszych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2024 r. wyniesie 31,97%, a w 2025 r. — 28,44%.
8. Prognozowana w latach 2025–2031 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Powiatu, co zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie. Różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a wskaźnikiem dopuszczalnych spłat w 2024 r. wynosi 2,22 punktu procentowego, a w latach 2025–2035 kształtuje się w granicach od 2,65 punktu procentowego (2025 r.) do 0,48 punktu procentowego (2030 r.). zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie.
9. Przewidywany na 2023 r. wskaźnik jednoroczny (5,45%), wyższy niż planowany na 3 kw. (0,40%) realny do osiągnięcia (za 3 kw. 2023 r. wykonano nadwyżkę operacyjną 6 mln zł przy przewidywanym na koniec roku deficycie 0,1 mln zł, dochody ze sprzedaży majątku 0,1 mln zł przy przewidywanych na koniec roku 1,3 mln zł). Planowany w 2023 r. deficyt operacyjny (144 tys. zł) oraz niska nadwyżka operacyjna w 2024 r. (470 tys. zł) niekorzystnie wpływają na zdolność spłaty.
10. Wykonanie budżetu Powiatu w 2023 r. poniżej planu (w zakresie wielkości wpływających na wskaźniki) może stanowić zagrożenie dla zachowania ustawowych relacji w 2024 r. i w kolejnych latach.
11. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 – 2036 planuje się nadwyżki operacyjne w przedziale od 3,3 mln zł do 6,2 mln zł, przy wykonaniu w latach 2019–2022 odpowiednio 3,1 mln zł, 2,2 mln zł, 5,0 mln zł i 6,5 mln zł.
12. Rezerwę na zarządzanie kryzysowe zaplanowano w wysokości 135.000 zł, co stanowi 0,57% wielkości określonych w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
13. Rezerwę ogólną zaplanowano w wysokości 236.000 zł, co stanowi 0,30% planowanych wydatków.
14. W załączniku nr 10 do projektu uchwały ustalono plan dochodów związanych z ochroną środowiska ujętych w rozdziale 90019 w § 0690 w kwocie 14.000 zł., nie ustalono natomiast planu wydatków ponoszonych z tych dochodów (w planie wydatków określonych w załączniku nr 4 w rozdz. 90019 w § 4300 zaplanowano kwotę 16.000 zł).

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Milickiego na 2024 rok.

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