

Uchwała nr V/135/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Milicz na 2025 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 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Milicz na 2025 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 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 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 173.991.718,68 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 178.451.718,68 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.460.000,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 7.500.000,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.040.000,00 zł.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3093.952,25 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 2025–2036.

W projekcie budżetu na 2025 rok planuje się przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (emisji obligacji) w kwocie 6.000.000 zł oraz wolne środki w kwocie 1.500.000 zł, jak również rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 3.040.000,00 zł.

W części normatywnej uchwały wskazano, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.460.000,00 zł. Wymienione źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 u.f.p.

Należy zauważyć, iż zaplanowana w przychodach budżetu kwota wolnych środków (1.500.000 zł) nie znajduje potwierdzenia w sprawozdaniach sporządzonych za 2023 r. i III kw. 2024 r. oraz przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanym wykonaniu budżetu 2024 roku. Z wyliczeń Izby wynika, iż Gmina Milicz na koniec 2024 roku będzie dysponowała wolnymi środkami w kwocie

488.000,93 zł. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych w zakresie przewidywanego wykonania 2024 roku. Finansowanie budżetu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., winno mieć miejsce dopiero po ostatecznym rozliczeniu wykonania budżetu za rok poprzedzający rok budżetowy.

Przewidywana na koniec 2025 r. kwota długu wynosi 54.345.000,00 zł, co stanowi 39,41% 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 2025 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 5,04%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 13,88% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2024 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2026–2036) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2025 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2024 r. o 2.960.000 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) oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

Kwoty zaplanowanych w budżecie rezerw (ogólnej i celowych) mieszczą się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p.

Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada - co do zasady - wymogom art. 212 i art. 215 u.f.p.

W związku z planowaniem w 2025 r. niezrównoważonego systemu gminnego gospodarowania odpadami komunalnymi (dochody pochodzące z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu na kwotę 3.084.119,22 zł) Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia przez organ stanowiący uchwały w sprawie pokrycia w 2025 roku części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2da pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - Dz.U. z 2024 r. poz. 399 i 1717).

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz za zaciąganie zobowiązań, ponoszą jej organy.

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