

Uchwała nr V/131/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2026–2038 przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2026–2038 przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający oceniając przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2026–2038 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2026–2038. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
3. Na 2026 r. zaplanowano deficyt budżetu, którego źródłem finansowania będą przychody pochodzące z emisji obligacji.
4. Przewidywana na koniec 2026 r. kwota długu wynosi 49.845.000,00 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o 4.000.000 zł) stanowi 32,47% 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.
5. Planowana na 2026 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 4,72%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 13,85% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2025 r.).

W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała

realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w prognozowanych w projekcie uchwały wielkościach. Spełnienie ustawowych relacji w kolejnych latach będzie uzależnione między innymi od wzrostu nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), które planuje się w 2026 r. w wysokości 6,4 mln zł, w latach 2027 w wysokości 17,8 mln zł, a w latach 2028 – 2038 na poziomie od 8,2 mln zł do 12 mln zł, przy przewidywanej na koniec 2025 r. w wysokości 1,8 mln zł.

6. Dla przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF podano informacje i wielkości wskazane w art. 226 ust. 3 u.f.p. Wskazuje się na potrzebę przeanalizowania charakteru zadań ujętych w części 1.3.1.1 i 1.3.1.7 tego załącznika pod względem zasadności ich zakwalifikowania do przedsięwzięć wieloletnich. Wykazem tym nie należy bowiem obejmować umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy. Kompetencje do określenia rodzaju umów wieloletnich, które są niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki samorządu terytorialnego, należą do organów j.s.t., które z racji wykonywanych funkcji posiadają wiedzę w tym zakresie, pozwalającą na podjęcie właściwych decyzji.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera upoważnienia, o których mowa w art. 228 u.f.p.
8. Objaśnienia przyjętych wartości dołączone do projektu WPF (załącznik nr 3) nie uprawdopodobniają realizmu prognozy w zakresie wydatków bieżących. W załączniku tym nie zawarto szczegółowych objaśnień dotyczących m.in. zastosowanych do 2031 r. wyłączeń odsetek z limitu spłaty zobowiązań (poz. 2.1.3.2), jak również przyczyn obniżenia w 2027 r. wydatków bieżących ogółem o 6.347.490,03 zł (spadek o 3,9%), a następnie ich wzrostu w 2028 r. o 14.618.997 zł (wzrost o 9,4%), przy stałym 3% wzroście wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz jednoczesnym zwiększeniu dochodów bieżących w 2027 r. o 3 %, a w kolejnych latach o 2,5% rocznie.

Przepis art. 226 ust. 2a u.f.p. wymaga, aby do wieloletniej prognozy finansowej dołączone były objaśnienia przyjętych wartości. Służą one uprawdopodobnieniu realności planowanych wielkości budżetowych, gdyż tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej Jednostki, a co za tym idzie możliwości realizowania nałożonych na nią zadań, a także możliwości zaciągania zobowiązań i dokonywania ich spłat. Planowanie winno być realne i opierać się na merytorycznie uzasadnionych przesłankach. Bez przedstawienia rzetelnych objaśnień nie jest możliwa ocena realizmu wieloletniej prognozy finansowej.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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