

URZĄD MIASTA
MILANÓWKA

Data 2023-12-15

L. Dz. 12935

RADA MIASTA MILANÓWKA
Wpłynęło

Data 15.12.2023 L. dz. 9608/11

UCHWAŁA 3.c./256/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 grudnia 2023 roku

- w sprawie: 1. opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Milanówek** projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu na 2024 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 t.j.) i art. 238 i 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Aneta Dygus
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Milanówka na 2024 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2

Wydaje się pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania przewidzianego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 deficytu.

§ 3

Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

Opinia, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały podlega ogłoszeniu przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie i trybie określonym w art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 5

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2023 r., wraz z zarządzeniem Nr 210/VIII/2023 z dnia 15 listopada 2023 r., Burmistrz Miasta Milanówek przedłożył projekt uchwały budżetowej na rok 2024.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu pod kątem jego kompletności, a także zgodności z obowiązującymi przepisami prawa. W efekcie powyższego ustalił on, co następuje:

- I. Opracowany przez Burmistrza projekt uchwały budżetowej na 2024 rok spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów, a także jest kompletny i wzajemnie spójny. W opiniowanym dokumencie planuje się:
- a) dochody ogółem w wysokości 130.487.639,78 zł, z tego:
 - bieżące w kwocie 102.432.819,52 zł
 - majątkowe w kwocie 28.054.820,26 zł
 - b) wydatki ogółem w wysokości 138.436.883,20 zł, z tego:
 - bieżące w kwocie 99.399.457,38 zł
 - majątkowe w kwocie 39.037.425,82 zł

z powyższych ustaleń wynika, że planowane wydatki bieżące nie przekraczają zaplanowanych dochodów bieżących, co oznacza spełnienie wymogu wynikającego z art. 242 ustawy o finansach publicznych [u.f.p];

c) łączne przychody budżetu na poziomie 12.226.821,53 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;

d) rozchody budżetu na poziomie 4.277.578,11 zł, z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek.

Planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 57 491 821,53 zł co stanowić będzie 44,06% planowanych na ten rok dochodów ogółem. Z danych wykazanych w projekcie WPF wynika, że zostały spełnione wymogi wynikające z art. 243 u.f.p w odniesieniu do całego okresu prognozy. Skład Orzekający zauważa jednak, że dla roku 2024 występuje bardzo niska różnica pomiędzy indywidualnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia, a górną granicą, jaką stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 u.f.p, który wynosi 0,0826 przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,0892 (różnica 0,066). obliczonymi w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń. Wobec powyższego Skład Orzekający zwraca szczególną uwagę na wymóg zachowania realistyczności przy planowaniu prognozy i jednocześnie wskazuje, iż wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte założenia, iż faktyczna kwota długu na koniec 2024 roku nie będzie wyższa od wykazanej w prognozie jako plan oraz że realizacja dochodów budżetu Miasta będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

- II. W projekcie uchwały budżetowej Gminy Milanówek na 2024 rok zaplanowano deficyt w wysokości 7.949.243,42 zł, który w całości zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Tym samym wskazany w projekcie budżetu sposób oraz źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2024 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i może stanowić podstawę do dalszych prac związanych z uchwaleniem budżetu na rok 2024.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.