

**Uchwała nr IX/83/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 17 grudnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ścinawy projekcie uchwały budżetowej**  
**Miasta i Gminy Ścinawa na 2019 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Burmistrza Ścinawy projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ścinawa na 2019 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - dalej "u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania - projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi. Szczegółowość projektu budżetu oraz wymogi dotyczące uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej Rada Miejska w Ścinawie określiła uchwałą Nr LXXXVIII/420/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalania zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego, zmienioną uchwałą Nr XCIII/433/2010 z dnia 23 września 2010 r.

W dniu 19 listopada 2018 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespołu w Legnicy - wpłynął projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, przedłożony zarządzeniem Burmistrza Ścinawy nr G/225/18 z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z załącznikami.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 69.685.473,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 43.306.205,99 zł i dochody majątkowe w kwocie 26.379.267,01 zł, w tym w kwocie 18.142.402,01 zł z tytułu dotacji i środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. Wydatki budżetu określono w wysokości 76.545.658,32 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 36.268.914,20 zł i wydatki majątkowe w kwocie 40.276.744,12 zł, w tym w kwocie 28.441.153,68 zł na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 7.037.291,79 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 9.460.000,00 zł pochodzą będą z zaciągniętych pożyczek w kwocie 3.800.000,00 zł na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.600.000,00 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 60.000,00 zł. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 2.599.814,68 zł.

Planowana w 2019 r. łączna kwota rozchodów budżetu przeznaczonych na spłatę długu wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (1.038.000,00 zł) w stosunku do planowanych dochodów ogółem stanowi 5,22%, a po zastosowaniu wyłączeń ustawowych wynosi 3,77% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego na podstawie art. 243 u.f.p., wynoszącego 9,23%. Z prognozowanych wielkości dochodów, w tym bieżących i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2020-2041 obciążenie



kolejnych budżetów spłatą zobowiązań wraz z odsetkami, po zastosowaniu planowanych do 2031 r. wyłączeń ustawowych, również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p., przy pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych. Skład Orzekający zauważa jednak, że w latach spłaty długu 2023-2026 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań po zastosowaniu założonych wyłączeń ustawowych wynosi odpowiednio 8,45%, 9,46%, 9,72% i 9,12% a bez wyłączeń wynosi w kolejności: 10,47%, 12,50%, 11,92% i 11,03%, przy jego dopuszczalnym poziomie wynoszącym odpowiednio: 9,23%, 10,48%, 10,83% i 11,66%. Jednocześnie należy wskazać, że zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych, z tego w latach 2019-2021 w wysokości 692.458,32 zł rocznie, a w 2022 r. w wysokości 692.458,35 zł (łącznie 2.769.833,31 zł), które nie znajdują odzwierciedlenia we wskaźniku planowanych spłat.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku. W latach 2019-2022 zaplanowano natomiast nadwyżki operacyjne w kwotach zauważalnie wyższych od uzyskanych w latach 2016-2017. Wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2016-2017 wyniosły odpowiednio 3.684.368,19 zł i 3.394.771,07 zł. Ponadto według projektu prognozy przewiduje się uzyskanie w 2018 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 4.184.487,82 zł przy planowanej na III kw. w wysokości 6.099.962,08 zł. W latach 2019-2022 prognozowane nadwyżki operacyjne stanowią natomiast kwoty odpowiednio: 7.037.291,79 zł, 5.047.342,00 zł, 4.948.960,00 zł i 5.314.972,00 zł. Jednocześnie w latach 2023-2024 wynik bieżący budżetu prognozowany jest w kwotach odpowiednio 6.008.901,00 zł i 4.967.392,00 zł, a w kolejnych latach ma się kształtować, przy stałym wzroście, na poziomie od 5,5 mln zł w 2025 r. do 16,0 mln zł w 2041 r. Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 126.200,00 zł a w latach od 2020 do 2033 po 350.000,00 zł rocznie. W ocenie Składu uzyskanie w latach 2020-2033 dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości obarczone jest ryzykiem, bowiem dochody z tego tytułu w latach 2016-2017 wykonane zostały w kwotach 291.173,85 zł i 186.497,29 zł, a według wprowadzonych zmian budżetu na dzień 7 grudnia 2018 r. dochody ze sprzedaży majątku planowane są do uzyskania w wysokości 168.606,59 zł, przy określonym planie na III kw. 2018 r. w wysokości 350.000,00 zł.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził również, że zaplanowano kwotę wpłaty na rzecz izby rolniczej (20.000 zł) w wysokości niższej niż 2% planowanych dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, a zatem obliczona w ten sposób kwota wynosi 24.338 zł.

W pozostałym zakresie projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ścinawa na 2019 rok sporządzony został, co do zasady, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz w szczególności określonej w powołanej wyżej uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (ze zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ścinawa na 2019 rok. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 rok na podstawie kryterium zgodności z prawem.

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.

**PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

  
mgr Tomasz Miśkiewicz