

Legnica, dnia 16 grudnia 2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
SO LG IX 0010/102/2019
9-220 Legnica, ul. Piłsudskiego 2
t. 8524-790, 8524-706, 721 81 34
NIP 806 10 01 229

Miasto i Gmina Ścinawa
Kancelaria Ogólna
Wpłynęło

19. 12. 2019 99921

Liczba załączników.....
Nr.....
podpis.....

Pan
Krzysztof Kosztyla
Burmistrz Ścinawy

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa
Rynek 17
59-330 ŚCINAWA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/102/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Ścinawa przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej

KOORDYNATOR
Zespołu Zastępców
w Legnicy
A. Wójcik
mgr Aneta Kiełjan

Uchwała nr IX/102/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Ścinawa
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) 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 możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Ścinawa przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) – dalej "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Burmistrz Ścinawy, zarządzeniem nr G/209/19 z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z załącznikami, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołowi w Legnicy - projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na rok 2020 wraz z uzasadnieniem. Zarządzenie wpłynęło do Izby 27 listopada 2019 roku.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 105.888.850,16 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 53.007.580,52 zł i dochody majątkowe w kwocie 52.881.269,64 zł, w tym w kwocie 43.235.543,87 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. Dochody ze sprzedaży majątku określono w wysokości 360.000,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 119.232.328,82 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 44.762.271,23 zł i wydatki majątkowe w kwocie 74.470.057,59 zł, w tym w kwocie 61.625.577,64 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 8.245.309,29 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 16.370.338,66 zł pochodzą zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 16.022.830,46 zł (w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 7.993.830,46 zł), z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 287.508,20 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 60.000,00 zł. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciąganych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 3.026.860,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 13.343.478,66 zł, zgodnie z § 3 projektu uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów, w tym z pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 7.993.830,46 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłat wcześniej zaciąganych zobowiązań.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa, zawierający w latach 2020-2042 prognozę kwoty długu i jego spłaty. Gmina planuje zaciąganie nowych zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie:

[Faint signature and stamp]

[Faint signature]

16.022.830,46 zł w 2020 r. (w tym 13.343.478,66 zł na pokrycie deficytu budżetu), 12.464.858,36 zł w 2021 r. (w tym 9.688.998,36 zł na pokrycie deficytu budżetu), 19.315.247,31 zł w 2022 r. (w tym 16.245.387,31 zł na pokrycie deficytu budżetu), 3.664.210,62 zł w 2023 r. (w tym 98.350,62 zł na pokrycie deficytu budżetu). Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że po zaciągnięciu wymienionych zobowiązań i spłacie części długu, prognozowany jest wzrost zadłużenia Gminy, odpowiednio: w 2020 r. do kwoty 47.564.677,34 zł, w 2021 r. do kwoty 56.561.217,38 zł, w 2022 r. do kwoty 72.114.146,34 zł, w 2023 r. do kwoty 72.212.496,96 zł. Kwota długu w latach 2024-2025 planowana jest jednocześnie w wysokości kolejno: 68.967.636,96 zł i 65.497.776,96 zł. W porównaniu do planowanych w latach 2020-2025 dochodów ogółem, kwota długu wyniesie odpowiednio: 44,92%, 58,10%, 90,21%, 112,95%, 105,52% i 98,02%. W kwocie długu w latach 2020-2022 występuje zobowiązanie wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych związane z wykupem wierzytelności, którego wielkość planowana w 2020 r. wynosi 2.077.374,99 zł i pozostaje do spłaty w ratach z planowanych wydatków budżetu.

Planowane w 2020 roku spłaty pożyczek i wykup obligacji w kwocie 3.026.860,00 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu i po uwzględnieniu wykazanych ustawowych wyłączeń, stanowią 9,57 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 15,86% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2019 r. Z prognozowanych wielkości, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2021-2042 obciążenie kolejnych budżetów spłatą zobowiązań wraz z wydatkami na obsługę długu, po zastosowaniu planowanych do 2033 r. wyłączeń ustawowych, również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p., przy pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych. Jednocześnie należy wskazać, że zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych, z tego w latach 2020-2022 w wysokości 692.458,32 zł rocznie, a w 2022 r. w wysokości 692.458,35 zł (łącznie: 2.077.374,99 zł), które nie znajdują odzwierciedlenia we wskaźniku planowanych spłat.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu w latach 2020-2042, 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 oraz dochodów ze sprzedaży majątku (planowanych do pozyskania łącznie do 2026 r.). W latach 2020-2023 zaplanowano natomiast nadwyżki operacyjne w kwotach zauważalnie wyższych od uzyskanych w latach 2017-2018. Wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2017-2018 wyniosły odpowiednio 3.394.771,07 zł i 5.049.287,82 zł. Ponadto według projektu prognozy przewiduje się uzyskanie w 2019 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 3.654.951,16 zł przy planowanej na III kw. w wysokości 4.852.812,20 zł. W latach 2020-2023 prognozowane nadwyżki operacyjne stanowią natomiast kwoty odpowiednio: 8.245.309,29 zł, 8.124.948,00 zł, 8.105.023,00 zł i 8.024.748,00 zł. W latach 2024-2042 nadwyżki operacyjne prognozowane są ponadto w kwotach odpowiednio od 8.396.661,00 zł do 16.707.901,00 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na realność planowania budżetowego, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku. W 2020 r. jak i kolejnych latach - do 2026 r. łącznie, dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie po 360.000,00 zł. W ocenie Składu uzyskanie w latach 2020-2026 dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości jest obarczone ryzykiem, bowiem dochody z tego tytułu w latach 2017-2018 wykonane zostały w kwotach 186.497,29 zł i 163.291,91 zł. Przewidywane wykonanie w 2019 r. dochodów ze sprzedaży majątku planowane jest do uzyskania w wysokości 350.000,00 zł, przy czym według wykonania za III kw. 2019 r. wyniosło 236.199,64 zł.

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 oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

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 2019 r. poz. 1429) 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.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**


mgr Tomasz Miśkiewicz