Elektronicznie podpisany przez:
Roman Drozdowski; RIO w Łodzi
dnia 20 grudnia 2018 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 20 grudnia 2018 r.

Wójt Gminy Mokrsko

Przewodniczący Rady Gminy Mokrsko

Urząd Gminy Mokrsko
ul. Mokrsko 231
98-345 Mokrsko

URZĄD GMINY MOKRSKO
Wpłynęło dnia 20.12.2018 r.
Poz. dz. 5413/18
Spr. załatwia

WA-0031/I/216/2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr I/216/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Mokrsko.

Z poważaniem
Przewodniczący Składu Orzekającego

Roman Drozdowski

Id: 03189E84-1004-446E-8F93-916647E64909

Elektronicznie podpisany przez:
Roman Drozdowski; RIO w Łodzi
dnia 20 grudnia 2018 r.

Uchwała Nr I/216/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 grudnia 2018 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Mokrsko

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Roman Drozdowski — przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska — członek
3. Anna Kaźmierczak — członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje z zastrzeżeniem projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mokrsko na lata 2019 - 2030.

§ 2

Opiniuje z zastrzeżeniem możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Mokrsko.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mokrsko na lata 2019 - 2030, przy uwzględnieniu autopoprawki, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz z prognozy kwoty długu.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Gmina Mokrsko nie planuje realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w latach 2019 - 2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mokrsko przyjęto założenie, że w roku 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu planowanych kredytów i pożyczek w kwocie 90.616,38 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 400.000,00 zł. Natomiast począwszy od roku 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Z założeń przyjętych w analizowanym projekcie wynika, że najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich, bądź planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2019 roku. Wyniesie ona 11.587.586,11 zł, stanowiąc 51,72% planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany, jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2019-2030 Gmina Mokrsko wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie przekroczy wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże Skład wskazuje, że w latach 2019-2029 prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie na granicy lub będzie oscylował w granicy wskaźnika dopuszczalnego. Ponadto w roku 2020 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia tylko przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę wskaźnik jednoroczny ustalony na podstawie planu za III kwartał br., poziom obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2019-2021, w stosunku do wskaźnika dopuszczalnego wyniesie odpowiednio: 3,89%/4,05% w roku 2019, 3,65% (bez wyłączeń: 5,73%)/3,67% w roku 2020, 4,05%/4,06% w roku 2021. W latach 2022 - 2029 obciążenie budżetu spłatą długu w stosunku do wskaźnika dopuszczalnego wyniesie odpowiednio: 5,14%/5,14% w roku 2022, 6,16%/6,30% w roku 2023, 6,33%/6,34% w roku 2024, 6,12%/6,34% w roku 2025, 5,92%/6,34% w roku 2026, 5,66%/6,34% w roku 2027, 5,51%/6,34% w roku 2028, 5,28%/6,34% w roku 2029. Tym samym spełnienie założeń w zakresie spłaty zadłużenia wymagać będzie wykonania wskaźników jednorocznych w latach 2018 – 2028 na poziomie nie niższym od zakładanego, co przy planowanych dochodach ze sprzedaży majątku na znikomym poziomie, oznacza konieczność pełnego wykonania planowanych nadwyżek operacyjnych.

Jednocześnie należy podkreślić, że w roku 2019 Gmina Mokrsko planuje nadwyżkę operacyjną w wysokości 636.146,00 zł, natomiast w 2020 roku wysokości 1.489.134,00 zł, co wynika z założenia w 2020 roku, w stosunku do 2019 roku, wzrostu poziomu prognozowanych dochodów bieżących o około 5%, a wydatków bieżących o około 1%. Powyższa prognoza, w zakresie dochodów bieżących oraz wydatków bieżących dla 2020 roku, stanowi punkt wyjścia dla wyliczenia tych dochodów oraz wydatków w kolejnych latach.

W konsekwencji Skład Orzekający zastrzega, że możliwość spłaty długu przez Gminę Mokrsko, w wielkościach prognozowanych w latach 2019-2029, obciążona jest bardzo wysokim ryzykiem, gdyż zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a także pozyskania założonych środków unijnych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający zauważa, że przy ocenie prognozy uwzględnił kwotę długu prognozowaną na koniec 2018 roku, wykazaną w kolumnie *„Wykonanie 2018"* załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mokrsko na lata 2019 - 2030. Natomiast ewentualne wykonanie w 2018 roku kwoty długu na poziomie innym niż przewidywany wymagać będzie stosownej zmiany danych ujętych w uchwalanej prognozie.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartą w niej prognozę kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie powyższe, Skład postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Mokrsko na 2019 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2019 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2019 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 578.854,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Gmina Mokrsko zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2019 rok. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że aktualne pozostaje zastrzeżenie Składu zawarte w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały, dotyczące obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu planowanego do zaciągnięcia. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski

Elektronicznie podpisany przez:
Roman Drozdowski; RIO w Łodzi
dnia 20 grudnia 2018 r.

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 20 grudnia 2018 r.

Wójt Gminy Mokrsko

Przewodniczący
Rady Gminy Moksrko

Urząd Gminy Mokrsko
ul. Mokrsko 231
98-345 Mokrsko

URZĄD GMINY MOKRSKO
Wpłynęło dnia 20.12.2018 r.
Poz. dz. 5412/18
Spr. załatwia

WA-0031/I/217/2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr I/217/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie opinii dotyczącej projektu uchwały budżetowej Gminy Mokrsko na 2019 rok.

Z poważaniem
Przewodniczący Składu Orzekającego

Roman Drozdowski

Id: 596CFE63-5CEB-4BD3-8B85-DBFF236F20A0

Elektronicznie podpisany przez:
Roman Drozdowski; RIO w Łodzi
dnia 20 grudnia 2018 r.

Uchwała Nr I/217/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 grudnia 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej projektu uchwały budżetowej Gminy Mokrsko na 2019 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski — przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska — członek
3. Anna Kaźmierczak — członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje z zastrzeżeniem projekt uchwały budżetowej Gminy Mokrsko na 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Mokrsko projekt uchwały budżetowej Gminy Mokrsko na 2019 rok.

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 636.146,00 zł, co oznacza, że w projekcie budżetu planuje się osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*zwanej dalej: nadwyżką operacyjną*). Tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Gminy Mokrsko wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 1.218.000,00 zł sfinansowane zostaną:

- przychodami z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 578.854,00 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 636.146,00 zł,
- dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 3.000,00 zł,

Zatem na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok, w decydujący sposób wpłynie planowana wysokość nadwyżki operacyjnej, stanowiąc 52,23% źródeł ich finansowania, a także przychody z tytułu kredytów i pożyczek, stanowiąc 47,52% źródeł ich finansowania.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie budżetu Gminy Mokrsko na 2019 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji zaplanowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że realizacja założeń przyjętych dla roku 2019, będzie miała istotny wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w przyszłych latach, w szczególności w latach 2020-2022, co powoduje, że dla oceny projektu uchwały budżetowej aktualne pozostaje zastrzeżenie zawarte w uchwale Składu Orzekającego nr I/216/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku, dotyczące możliwości spłaty długu przez Gminę Mokrsko.

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej i dołączone do niej załączniki opracowane zostały w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w tym zakresie. Skład Orzekający stwierdził zasadniczą zgodność przedstawionego projektu uchwały budżetu Gminy Mokrsko na 2019 rok zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych, jak i przepisami prawa materialnego normującego poszczególne dziedziny działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w tabeli nr 10 do projektu uchwały budżetowej „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku", wskazano kwoty wydatków przypadające na poszczególne sołectwa, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, z przypisaniem działów oraz rozdziałów klasyfikacji budżetowej, natomiast nie wyspecyfikowano nazw przedsięwzięć, co uniemożliwia ich ocenę zgodnie z wymogami art. 2 ust.6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.). W związku z tym w tabeli nr 10 należy podać nazwy przedsięwzięć zgłoszonych przez poszczególne sołectwa.

Na marginesie Skład Orzekający wskazuje na potrzebę ponownej analizy § 8 pkt 3 projektu uchwały budżetowej, w którym ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.000.000,00 zł, przy planowanych na ten cel kredytach i pożyczkach w wysokości 90.616,38 zł.

Stosownie do art. 238 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mokrsko, sformułowaną w niniejszej uchwale, Wójt Gminy Mokrsko jest obowiązany przedstawić Radzie Gminy przed uchwaleniem budżetu.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski