



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 |

uchwała, 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 zaciągniętych 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