

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU

Poznań, dnia 30 listopada 2018 r.

WA – 0951,0952,0957/114/2018


Urząd Miejski w Mosinie	
2018 -12- 04	
nr 91254	Ref. FB

Burmistrz Miasta i Gminy  
Mosina

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o:

- projekcie budżetu Gminy Mosina na 2019 rok,
- projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina,
- możliwości sfinansowania przez Gminę Mosina deficytu budżetu.

Zastępca Naczelnika MA  
Informacji, Analiz i Szeregu

  
Daria Sieińska

**Uchwała SO-0952/6/19/2018**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 listopada 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Mosina na 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Karol Chyra

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Mosina na rok 2019

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Gminy w dniu 14 listopada 2018 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr XVII/110/11 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 29 września 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zm.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2019 ustalono:
  - a) dochody w wysokości 150.338.053,95 zł, w tym dochody bieżące 133.565.493,59 zł,
  - b) wydatki w wysokości 152.930.143,08zł, w tym wydatki bieżące 117.825.735,58 zł.Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 15.739.758,01 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Planowany deficyt budżetu w roku 2019 w wysokości 2.592.089,13 zł zostanie pokryty przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych (§ 5 projektu uchwały).
3. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w łącznej wysokości 10.000.000 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz rozchody w łącznej kwocie 7.407.910,87 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych, w kwocie 6.500.000 zł i spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 907.910,87 zł.
4. Planowane dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące, subwencji oświatowej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Określone zostały wydatki finansowane z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1401 t.j. ze zm).
6. Z postanowienia § 10 projektu uchwały wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 4.988.280,00 zł, które przeznacza się w całości na finansowanie wydatków na zadania związane z gospodarką odpadami. Z uzasadnienia do projektu oraz z załącznika „Wydatki” wynika, że w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowano jedynie wydatki w § 4300 „zakup usług pozostałych” w kwocie 7.000.000,00 zł na pokrywanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami. Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają pełnych kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.).
7. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego



*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

**Uchwała Nr SO – 0957/6/19/2018**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 listopada 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Mosina.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Karol Chyra

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mosina

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2023 został przedłożony tutejszej Izbie przez Burmistrza Gminy Mosina w dniu 14 listopada 2018 r. celem zaopiniowania.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2018 r. oraz uchwałą budżetową na 2018 rok.

- I. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach 2019 – 2023 objętych prognozą, zapewniają

przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2019 – 2023, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2019 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
7. Skład Orzekający wskazuje na następujące różnice pomiędzy projektem WPF, a projektem budżetu:

		WPF	Projekt budżetu	Różnica
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 671 346,39	42 605 031,41	66 314,98
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	11 533 606,08	8 754 967,56	2 778 638,52

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**Uchwała Nr SO-0951/6/D/19/2018**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 listopada 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Mosina  
deficytu budżetu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r., ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Aldona Pruska  
Członkowie: Karol Chyra  
Michał Suchanek

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej przedłożonej tut. Izbie w dniu 14 listopada 2018 r., wyraża:

**opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu**

**Uzasadnienie**

Analizując możliwość sfinansowania przez Gminę Mosina deficytu budżetu w 2019 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Mosina na 2019 rok, zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 150.338.053,95 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 152.930.143,08 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 2.592.089,13 zł. Kwota ta stanowi 1,72/% planowanych dochodów budżetu na 2019 rok. Zgodnie z § 5 projektu uchwały budżetowej planowany deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych.

W załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w kwocie 10.000.000 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz rozchody w kwocie 7.407.910,87 zł, z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 6.500.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 907.910,87 zł.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

Łączna kwota przypadających w roku budżetowym 2019 spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań Gminy z tytułu emisji papierów wartościowych (6.500.000,00 zł) oraz pożyczek i kredytów (907.910,87 zł) wraz z odsetkami (1.010.500,00 zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji (498.918,56 zł) kształtować się będzie w 2019 r. na poziomie 5,93% planowanych dochodów budżetu Gminy i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o wykonanie czterech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 10,92%.

W związku z powyższym postanowiono jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.