



Uchwała Nr I/171/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 listopada 2018 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. 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 (j.t. Dz.U. z 2017r. poz.2077 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa na lata 2019 – 2026.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Ozorkowa.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa na lata 2019 – 2026, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz z prognozy kwoty długu, jak również dane wynikające z projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ozorkowa na 2019 rok.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarte są elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 1 do projektu uchwały, w latach 2021 – 2025 wielkości wykazane w wierszu 10.1.(*Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych*) powinny być równe wielkościom wykazanym w wierszu 10 (*Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej*).

Wielkości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ozorkowa są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2019 – 2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - dochody bieżące budżetów w tych latach prognozuje się w

wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając tym samym osiągnięcie tzw. *nadwyżek operacyjnych*.

Z objaśnień zawartych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu Miasta sfinansowana będzie kredytem długoterminowym planowanym do zaciągnięcia w 2019 roku w wysokości 6.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę długu. Poczynając od 2022 roku zakłada się, że dług zostanie pokryty nadwyżkami budżetów, które faktycznie powstaną z wypracowanych nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta na 2019 rok wynika, że planuje się zaciągnąć kredyty oraz pożyczki długoterminowe (*por. §9, §10, §11, §12 pkt2, §13 pkt2*), natomiast w objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że w 2019 roku planuje się zaciągnąć kredyt długoterminowy. W związku z tym należy poddać ponownej analizie objaśnienia do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz projekt uchwały budżetowej, w celu ujednoczenia założeń w wyżej wskazanym zakresie.

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 wielkości założonych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Najwyższe obciążenie budżetu spłatą długu przewiduje się na 2021 rok (prognozowane rozchody wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi wyniosą 1.880.000,00 zł, wskaźnik spłaty długu: 2,46%; wskaźnik maksymalnej spłaty długu: 4,86%).

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku planowanych do uzyskania w 2019 roku w wysokości 1.000.000,00 zł, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartą w niej prognozę kwoty długu Miasta Ozorkowa, 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. Mając to na uwadze Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Miasta Ozorkowa na 2019 rok oraz z 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.

Z wielkości dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2019 rok wynika, że planowany deficyt budżetu określono w wysokości 4.824.000,00 zł, wskazując kredyty i pożyczki długoterminowe jako źródła jego sfinansowania.

Skład zauważa, że w zakresie określenia źródeł finansowania planowanego deficytu aktualna pozostaje uwaga Składu Orzekającego sformułowana w §1 niniejszej uchwały.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku Miasto zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok.

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 (j.t. Dz.U. z 2018r., 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

Iwona Kopczyńska