



Uchwała Nr I/13/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 stycznia 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
deficytu budżetowego Gminy Ozorków

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561), 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 prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Ozorków na lata 2019 – 2033.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Ozorków.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Ozorków uchwalonej na rok 2019 oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy przyjętej na lata 2019 - 2033, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej Izbie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków wynika, że w latach 2019 – 2033 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 prognozy wynika również, że w latach 2019 - 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu jednostki, wynikającego z zaciągniętych we wcześniejszych latach przychodów zwrotnych, sfinansowana będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Począwszy od 2021 roku założono, że spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżkami budżetu, które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych. Nadto, w okresie 2019 - 2021 Gmina będzie również spłacała część długu wydatkami majątkowymi, co dotyczy zobowiązań z tytułu

odszkodowań płatnych w ratach, za grunty przejęte pod drogi publiczne. Na koniec 2019 roku planuje się, że kwota długu wyniesie 5.127.450,03 zł. Natomiast najwyższa kwota długu przewidziana jest na koniec 2020 roku, w którym prognozuje się, że dług wyniesie 5.458.760,03 zł.

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 relacji z trzech poprzedzających lat: dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Gmina Ozorków wykazała, że w latach 2019 – 2033 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2021 różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty długu, a wskaźnikiem maksymalnym nieznacznie tylko przekracza 1% (*wskaźnik maksymalny wynosi: 4,52%, a wskaźnik spłaty długu: 3,42%*), biorąc pod uwagę dane wynikające z planu za III kwartał 2018 roku. W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę, że przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, planowanych w okresie 2019-2020, 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. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu ustalonego dla roku 2021 wpływ będą miały dane wynikające z wykonania budżetu 2018 roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina również o konieczności bieżącego monitorowania założeń uchwalonych przez Gminę w toku realizacji budżetu 2019 roku.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków i mając powyższe na względzie 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 budżetu Gminy Ozorków na 2019 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym planowanej kwoty długu. 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 budżecie 2019 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt wynosi 800.000,00 zł i sfinansowany będzie planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami długoterminowymi.

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 okresie 2019 – 2020, Gmina Ozorków ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2019 rok. Skład Orzekający podtrzymuje przy tym uwagę zawartą w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 3 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