



**Uchwała Nr I/156/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 grudnia 2019 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 2016r., poz. 561 ze zm.) 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 2019r. poz.869 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa na lata 2020 – 2027.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Ozorkowa.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa na lata 2020 – 2027 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2020 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.

W zakresie danych ujętych w załączniku nr 1 Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność wypełnienia pozycji 3.1 (*przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetu*) w latach 2021-2027. Natomiast w odniesieniu do danych zawartych w załączniku Nr 2, który dotyczy prognozowanych do realizacji przedsięwzięć, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność poddania ponownej analizie kwot limitu wydatków przyjętych dla przedsięwzięć z pozycji: 1.1.2.2. oraz 1.1.2.4., w zakresie dotyczącym roku 2020, bowiem nie są one zgodne z danymi w zakresie limitu wydatków dla tych przedsięwzięć przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok.

Analiza przedłożonych dokumentów wskazuje, że wielkości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2020 – 2027 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (prognozując osiągnięcie w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Stosownie do danych wynikających z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa, zobowiązania zwrotne planowane są do zaciągnięcia w 2020 roku, w wysokości 2.600.000,00 zł, a także w 2021 roku, w wysokości 550.000,00 zł. W kolejnych latach objętych projektem uchwały nie zakłada się zaciągania przychodów zwrotnych. Najwyższe zadłużenie prognozowane jest na rok 2020 - dług będzie stanowił 9,02% planowanych na ten rok dochodów ogółem. Z przedłożonego projektu uchwały wynika również, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodem z tytułu kredytu długoterminowego. W 2021 roku założono, że spłata długu nastąpi z prognozowanej nadwyżki budżetu (powstałej z nadwyżki operacyjnej), a także z kredytu długoterminowego. Od roku 2022 przyjęto, że spłata zobowiązań dłużnych będzie pokryta planowanymi nadwyżkami budżetu danego roku, na wielkość, których wpływ de facto będą miały prognozowane nadwyżki operacyjne.

Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta na 2020 rok wynika, że planuje się zaciągnąć kredyty oraz pożyczki długoterminowe (por. §9, §11, §12, §13), natomiast w objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że w 2020 roku planuje się zaciągnąć kredyt długoterminowy (s.10,11). Skład wskazuje zatem na konieczność poddania ponownej analizie objaśnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz projektu 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 dopuszczanego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki.

Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasto Ozorków wykazało, że w latach 2020 – 2027 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, a zatem założono, że w prognozowanym okresie spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2022 – 2023 wskaźnik spłaty długu Miasta oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica między wskaźnikami wynosi, odpowiednio: 0,54% oraz 0,31%). Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2020	8,78%	2,51%
2021	6,61%	3,05%
2022	3,82%	3,28%
2023	3,55%	3,24%

2024	4,29%	2,90%
2025	5,56%	3,16%
2026	4,61%	1,55%
2027	5,05%	1,54%

Powyższe oznacza, że w latach 2022 – 2023 możliwość spłaty długu Miasta obciążona jest ryzykiem. Skład Orzekający wskazuje zatem, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń prognozowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład Orzekający przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy 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 poczynioną analizę, 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 Miasta Ozorkowa na 2020 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2020 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 2020 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 4.818.000,00 zł. Jako źródła jego sfinansowania wskazano: przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów długoterminowych, w wysokości 1.418.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.500.000,00 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 1.900.000,00 zł (§9 projektu uchwały budżetowej na 2020 rok).

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w okresie 2020 - 2021 długu, Miasto ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu. W związku z tym jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2020 rok. Skład Orzekający podkreśla jednakże, że aktualne pozostają uwagi Składu sformułowane w § 1 niniejszej opinii, dotyczące konieczności pełnej realizacji założeń prognozowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w celu zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w szczególności w latach 2022-2023, a także uwaga odnosząca się do jednolitego określenia (w projekcie uchwały budżetowej oraz w objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) rodzaju przychodu zwrotnego przeznaczanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2020 roku oraz na pokrycie długu w 2020 roku.

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 2019r., poz. 1429).

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