



Uchwała Nr I/168/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 grudnia 2019 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2019r., poz. 2137) 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 uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków na lata 2020 – 2033.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Ozorków.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków na lata 2020 – 2033 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Gminy 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. Załącznik Nr 2 dotyczący przedsięwzięć sporządzony został, co do zasady w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. W odniesieniu do załącznika nr 1 Skład wskazuje, że należy w nim uzupełnić pozycję 10.7.2 oraz, po dokonaniu analizy zaciąganych zobowiązań wpływających na dług Gminy, ewentualnie pozycję 10.7.2.1.

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 – 2033 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).

Z danych wynikających z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków wynika, że w prognozowanym okresie, tj. w latach 2020-2033 zaciągnięcie przychodów zwrotnych, wpływających na dług jednostki, prognozuje się w roku 2020 na kwotę 1.335.881,00 zł oraz w 2021 roku, w wysokości 979.462,76 zł. Najwyższe zadłużenie Gminy założono na koniec 2021 roku - dług będzie stanowił 13,5% planowanych na ten rok dochodów ogółem. Z przedłożonego projektu uchwały wynika również, że w latach 2020 - 2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi. Od 2022 roku założono, że spłata długu nastąpi z prognozowanej nadwyżki budżetu, która faktycznie powstanie z nadwyżki operacyjnej. W zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do długu Gminy, w latach 2020-2021 założono również spłatę długu wydatkami majątkowymi, w wysokości (odpowiednio): 72.510,00 zł i 21.000,00 zł.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki.

Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gmina Ozorków wykazała, że w latach 2020 – 2033 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 2022 roku wskaźnik spłaty długu Gminy oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. 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	10,32%	3,58%
2021	5,99%	4,04%
2022	3,62%	3,22%
2023	5,39%	2,64%
2024	7,98%	2,08%
2025	9,36%	1,83%
2026	7,04%	1,33%
2027	7,81%	1,29%
2028	8,90%	1,25%
2029	9,38%	1,21%
2030	9,29%	1,17%
2031	9,13%	0,46%
2032	8,92%	0,16%
2033	8,70%	0,16%

Powyższe oznacza, że w 2022 roku możliwość spłaty długu Gminy 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 Gminy Ozorków 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 wynosi 500.000,00 zł. Jako źródła jego sfinansowania wskazano przychody zwrotne, z tytułu kredytów i pożyczek.

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, Gmina 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 aktualna pozostaje także uwaga Składu sformułowana w § 1 niniejszej opinii, dotycząca 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 2022 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.