



Uchwała Nr I/15/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 lutego 2020 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 2019r. poz.869 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 2019r., poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Ozorków na lata 2020 – 2033.

§2

Opiniuje 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 uchwały budżetowej Gminy Ozorków na 2020 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy przyjętej na lata 2020 – 2033.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania zaliczane do długu jednostki.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków wynika, że w latach 2020 – 2033 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, planując zatem osiągnięcie w tych latach nadwyżek dochodów

bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. *nadwyżek operacyjnych*). Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczny wzrost wielkości nadwyżki operacyjnej w 2021 roku (1.300.000,00 zł) w porównaniu z wielkością tej nadwyżki przyjętą na 2020 rok (205.000,00 zł).

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków wynika, że w latach 2020-2021 prognozuje się zaciągnięcie przychodów zwrotnych (kredyty, pożyczki) wpływających na dług jednostki (w roku 2020 w kwocie 1.335.881,00 zł, a w 2021 roku w wysokości 979.462,76 zł). Najwyższe zadłużenie prognozowane jest na koniec 2020 roku - dług Gminy wyniesie 4.758.760,03 zł, stanowiąc 13,7% dochodów ogółem planowanych na ten rok. Dla lat 2020-2021 przyjęto, że spłata długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi. Z kolei w następnych latach spłata długu nastąpi z prognozowanych do wykonania nadwyżek budżetu danego roku, które faktycznie zrealizowane zostaną z nadwyżek operacyjnych. W zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do długu Gminy, założono również spłatę długu dokonaną wydatkami budżetowymi: w 2020 roku w kwocie 72.510,00 zł oraz w 2021 roku w wysokości 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. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat objętych prognozą Gminy 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%	3,60%
2021	6,00%	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%

Z przedstawionych danych wynika, że w 2022 roku możliwość spłaty długu Gminy Ozorków 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 uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*dla średniej trzyletniej, jak i średniej siedmioletniej*) w każdym roku objętym prognozą w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania realizacji wielkości przyjętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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 uchwały budżetowej Gminy Ozorków na 2020 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy przyjętej na lata 2020 - 2033. 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 uchwale budżetowej 2020 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 500.000,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Gmina wykazała, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w okresie 2020 - 2021 długu, ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a w związku z tym posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2020 rok. Skład Orzekający podkreśla przy tym jednakże, że aktualna pozostaje uwaga Składu sformułowana w § 1 niniejszej opinii, dotycząca roku 2022, w którym możliwość spłaty długu Gminy obciążona jest ryzykiem.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 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 2019r., poz. 1429).

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