



Uchwała Nr I/19/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 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 Miasta Ozorkowa

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 |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Ozorkowa na lata 2020 – 2027.

§2

Opiniuje 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 uchwały budżetowej Miasta Ozorkowa na 2020 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta przyjętej na lata 2020 – 2027.

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 Miasta Ozorkowa wynika, że w latach 2020 – 2027 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 (1.460.000,00 zł) w porównaniu z wielkością tej nadwyżki przyjętą na 2020 rok (410.855,29 zł).

Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa wynika, że 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 uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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 przyjętych założeń wynika również, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami pochodzącymi z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. W 2021 roku założono, że spłata długu nastąpi z prognozowanej nadwyżki budżetu, która powstanie z nadwyżki operacyjnej oraz z przychodów zwrotnych. Od roku 2022 przyjęto, że spłata zobowiązań dłużnych będzie pokryta planowanymi nadwyżkami budżetu danego roku, na wielkość, których wpływ de facto będą miały nadwyżki operacyjne prognozowane do wykonania w każdym roku.

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 Miasta 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%

Przy realizacji wielkości założonych w uchwale 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%). W związku z tym w latach 2022 – 2023 możliwość spłaty długu Miasta obciążona jest ryzykiem. Skład Orzekający podkreśla 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. Wobec powyższego Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Nadto, zważywszy na wysoki udział przyjętych do realizacji w 2020 roku wydatków majątkowych współfinansowanych środkami europejskimi (w planie wydatków majątkowych ustalonym w kwocie 24.919.296,77 zł wskazane wydatki stanowią 78,72% z planem w wysokości 19.616.674,77 zł), Skład Orzekający podkreśla, że należy mieć również na uwadze wykonanie tych zadań zgodnie z przyjętymi harmonogramami, w ustalonych terminach, tak by nie zaistniała konieczność zwrotu ww. środków.

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 Miasta Ozorkowa na 2020 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta przyjętej na lata 2020 - 2027. 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 wynosi 4.818.000,00 zł i sfinansowany będzie: przychodami zwrotnymi z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów długoterminowych, w wysokości 1.418.000,00 zł, przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 1.500.000,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 1.900.000,00 zł.

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 wykazało, że 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 uchwale budżetowej na 2020 rok. Skład Orzekający podkreśla jednakże, że aktualne pozostają uwagi Składu sformułowane w § 1 niniejszej opinii.

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.