



Uchwała Nr I/133/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 listopada 2020 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 2019 r., poz. 2137 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 Gminy Ozorków na lata 2021 – 2033.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Ozorków.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków na lata 2021 - 2033, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwotę długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 do projektu, dotyczący przedsięwzięć, został sporządzony, co do zasady, w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że dla przedsięwzięcia: *„Odszkodowania za grunty przejęte pod drogi publiczne gminne oraz nabyte na podstawie innych ustaw – nabywanie przez Gminę nieruchomości z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem i rozwojem gminy oraz realizowaniem zadań publicznych”* ustalono limit zobowiązań na kwotę 21.000,00 zł, pomimo tego, że z objaśnień do przedłożonego projektu wynika, iż umowy dotyczące tego przedsięwzięcia zostały już zawarte w poprzednich latach budżetowych. Zdaniem Składu Orzekającego należy zatem dokonać ponownej analizy w zakresie limitu zobowiązań dla ww. przedsięwzięcia.

Wielkości przyjęte w przedłożonym 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 nadto, że w latach 2021 – 2033 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2022 – 2033 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując tzw. nadwyżki operacyjne. Natomiast dla 2021 roku ustalono, że dochody bieżące będą niższe od wydatków bieżących, a więc planuje się tzw. deficyt operacyjny budżetu, w wysokości 679.000,00 zł, który zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowanie deficytu operacyjnego budżetu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego, bowiem wpływa negatywnie na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu tej jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również wskazuje, że jednostka nie planuje wypracowania własnych środków na realizację zadań inwestycyjnych lub spłatę zadłużenia. Skład Orzekający zauważa również, że począwszy od 2022 roku prognozuje się nadwyżki operacyjne budżetów na poziomie od ok. 1.300.000,00 do ok. 2.000.000,00 zł.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami pochodzącymi z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych, wolnymi środkami z lat ubiegłych oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. W kolejnych latach prognozuje się, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetu, które faktycznie zostaną wypracowane z prognozowanych nadwyżek operacyjnych.

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. Według danych wynikających z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej relacja wskaźnika dopuszczalnego (maksymalnego) do wskaźnika spłaty długu kształtuje się następująco:

Tabela nr 1

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)
2021	8,47%	3,11%
2022	3,62%	2,35%
2023	2,27%	1,84%
2024	4,05%	1,30%
2025	6,47%	1,08%
2026	4,83%	0,60%
2027	3,84%	0,59%
2028	4,69%	0,57%
2029	5,83%	0,55%
2030	5,40%	0,53%
2031	5,36%	0,24%
2032	5,33%	0,23%
2033	5,31%	0,16%

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że ww. wskaźniki, wynikające z przedłożonego przez Gminę projektu uwzględniają wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań ujęte w poz. 2.1.3.1. załącznika nr 1, które to wielkości nie zostały jednak wyjaśnione w objaśnieniach do projektu. Skład Orzekający wskazuje, że należy powyższe wyjaśnić w objaśnieniach bądź skorygować poz. 2.1.3.1 w załączniku nr 1.

Bez uwzględnienia wyłączeń ujętych w poz. 2.3.1. powyższa relacja przedstawia się następująco:

Tabela nr 2

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)
2021	8,47%	3,42%
2022	3,62%	2,70%
2023	2,27%	2,12%
2024	4,05%	1,52%
2025	6,47%	1,26%
2026	4,83%	0,74%
2027	3,84%	0,69%
2028	4,69%	0,65%
2029	5,83%	0,61%
2030	5,40%	0,56%
2031	5,36%	0,25%
2032	5,33%	0,24%
2033	5,31%	0,16%

Biorąc pod uwagę dane przedstawione w ww. tabelach wskazać należy, że przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Gmina Ozorków wykazała, że w latach 2021 – 2033 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta zostanie również zachowana bez uwzględnienia wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań wykazanych w poz. 2.1.3.1. załącznika nr 1 do projektu (tabela nr 2). Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że w 2023 roku możliwość spłaty długu Gminy Ozorków obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Nadto, bez uwzględnienia wyłączeń z poz. 2.1.3.1. analogiczna sytuacja występuje również w 2022 roku.

Mając powyższe na względzie Skład podkreśla, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji prognozowanych założeń, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład zauważa również, że przyjęcie takich założeń będzie wymagało stałego monitorowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej.

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 poczynione uwagi, 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 2021 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dochodów i wydatków określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok ustalono, że planowany deficyt wyniesie 700.000,00 zł i będzie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2021 rok.

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 ze zm.).

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