



Uchwała Nr I/167/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 grudnia 2020 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 2019 r., 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. Anna Kaźmierczak - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa na lata 2021 – 2030.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Ozorkowa.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa na lata 2021 - 2030, 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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. 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 również, że w latach 2021 – 2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano bowiem w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując tzw. nadwyżki operacyjne. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę na znaczący wzrost nadwyżki operacyjnej począwszy od 2022 roku w porównaniu z wielkością tej nadwyżki planowaną na 2021 rok (w 2021 roku planuje się nadwyżkę operacyjną w wysokości 46.779,22 zł, a w roku 2022 już w wysokości 1.415.368,00 zł). Nadto, w kolejnych latach założono tendencję wzrostową nadwyżek operacyjnych.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi, z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych. W roku 2022 źródłem pokrycia długu będą zarówno przychody zwrotne, jak i nadwyżka budżetu, która zostanie wypracowana z nadwyżki operacyjnej. Począwszy od 2024 roku spłata długu będzie pokrywana nadwyżkami budżetów, które faktycznie powstaną z nadwyżek operacyjnych.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego, maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. 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 którym mowa w ww. przepisie, dla poszczególnych lat objętych prognozą kwoty długu Miasta Ozorkowa, 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)
2021	8,97%	2,97%
2022	5,88%	2,93%
2023	3,62%	2,99%
2024	3,63%	2,60%
2025	4,41%	3,02%
2026	3,86%	2,12%
2027	3,63%	2,03%
2028	4,31%	1,05%
2029	5,25%	1,01%
2030	5,90%	0,84%

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, że przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Miasto wykazało, iż w latach 2021 – 2030 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.

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2023 możliwość spłaty długu Miasta Ozorkowa obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego - różnica między wskaźnikami wynosi 0,63%. W związku z tym, Skład Orzekający zauważa, 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 od prognozowanych. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że istotne znaczenie będzie miało wykonanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych. Ponadto, Skład wskazuje także, że na zapewnienie ww. relacji wpłynie wykonanie prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku, których wielkość będzie kształtować wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu danej jednostki samorządu terytorialnego do roku 2025 włącznie. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przyjętych założeń, w szczególności dotyczących prognozy spłaty długu jednostki.

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 Miasta Ozorkowa 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 wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dochodów i wydatków określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok ustalono, że planowany deficyt wyniesie 2.300.000,00 zł i będzie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 1.300.000,00 zł oraz planowanymi do zaciągnięcia przychodami z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.000.000,00 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Miasto ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2021 rok. Aktualne pozostają przy tym uwagi Składu zawarte w § 1 uchwały, w szczególności dotyczące zapewnienia spłaty długu Miasta w 2023 roku zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy 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.