



**Uchwała Nr I/13/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 2 lutego 2021 r.**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i**  
**zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania**  
**planowanego 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., 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 Gminy Ozorków na lata 2021 – 2033.

**§2**

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 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 2021 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozorków na lata 2021 - 2033, w tym prognozy kwoty długu.

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 2022 – 2033 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w okresie tym prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, przewidując wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2021 roku ustalono, że dochody bieżące będą niższe od wydatków bieżących, a więc planuje się tzw. deficyt operacyjny budżetu, w wysokości 894.995,64 zł, przy czym po uwzględnieniu planowanych w budżecie wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych reguła z ww. przepisu również jest zachowana. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że planowanie deficytu operacyjnego 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 w prognozie Gminy zakłada się nadwyżki operacyjne budżetów w przedziale od ok. 1.300.000,00 zł do ok. 2.000.000,00 zł.

Z przyjętej przez Gminę Ozorków wieloletniej prognozy finansowej wynika, 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. Nadto, w 2021 roku Gmina będzie również spłacała dług wydatkami majątkowymi 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)
2021	8,47%	3,29%
2022	3,66%	2,54%
2023	2,25%	1,99%
2024	3,99%	1,41%
2025	6,33%	1,16%
2026	4,77%	0,67%
2027	3,78%	0,64%
2028	4,62%	0,61%
2029	5,73%	0,58%
2030	5,33%	0,55%
2031	5,30%	0,25%
2032	5,28%	0,24%

2033	5,28%	0,16%
------	-------	-------

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie, w latach 2021 – 2033 Gmina Ozorków wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże 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 (różnica między wskaźnikami wynosi 0,26%). W związku z tym 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 (*średniej trzyletniej oraz średniej siedmioletniej*) w każdym roku, w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład zauważa również, że przyjęcie ww. założeń, jak również planowanie deficytu operacyjnego w budżecie 2021 roku będzie wymagało stałego monitorowania realizacji 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 2021 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 - 2033, w tym planowanej kwoty długu. 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 wielkości dochodów i wydatków określonych w uchwale budżetowej przyjętej na 2021 rok, ustalono że planowany deficyt stanowi 941.974,64 zł i sfinansowany zostanie przychodami z tytułu: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 700.000,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 241.974,64 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że Gmina Ozorków posiada możliwość sfinansowania deficytu planowanego na 2021 rok. Mając to na względzie, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 2176).

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