



Uchwała Nr I/22/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 lutego 2022 roku

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 Miasta Ozorkowa

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 2021 r., poz. 305 ze zm.) w zw. 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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Ozorkowa na lata 2022–2030.

§ 2

Opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Ozorkowa.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Ozorków na lata 2022-2030, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2022–2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2030 jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) o 2.185.538,74 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody: z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz z tytułu wolnych środków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprawdzie przepisy dopuszczają możliwość planowania

deficytu operacyjnego budżetu i tym samym konstrukcja budżetu Miasta Ozorkowa na 2022 rok jest zgodna z prawem, to jednak w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia. Ponadto Skład Orzekający wskazuje również, że przy założeniu na 2022 rok deficytu operacyjnego, w 2023 roku Miasto Ozorków prognozuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w wysokości 992.000,00 zł, której wypracowanie wymagało będzie konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Z prognozy wynika, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków, w latach 2023-2024 przychodami z tytułu wolnych środków oraz środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetów, które mają powstać z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, natomiast począwszy od 2025 roku wyłącznie nadwyżkami operacyjnymi.

Z założeń przyjętych w prognozie wynika również, że najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2022 roku i wyniesie 9.580.000,00 zł, stanowiąc 10,54% planowanych na ten rok dochodów ogółem. Począwszy od roku 2023 nie prognozuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług jednostki.

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, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym. Wskazać również należy, że na podstawie zarządzenia nr 129 Burmistrza Miasta Ozorkowa z dnia 20 grudnia 2021 roku, jednostka od 1 stycznia 2022 roku do wyliczenia relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu, ustalonej na lata 2022–2025, zastosowała wskaźnik obliczony dla ostatnich siedmiu lat.

Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat 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)
2022	9,50%	2,86%
2023	8,22%	2,70%
2024	7,06%	2,32%
2025	6,06%	2,61%
2026	3,00%	1,91%
2027	2,38%	1,82%
2028	1,88%	0,92%
2029	2,39%	0,88%
2030	3,54%	0,73%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2022–2030, Miasto Ozorków wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu Miasta, dla lat 2027-2028, obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Nadto zauważyć należy, że zagrożenie to zwiększa fakt zaplanowania przez jednostkę w 2022 roku ujemnego wyniku na działalności bieżącej, co wpływa niekorzystnie na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia oraz może świadczyć o problemach z wypracowaniem własnych środków z przeznaczeniem na spłatę długu. Skład Orzekający wskazuje zatem, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych w wielkościach nie niższych od prognozowanych.

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.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Miasta Ozorkowa na 2022 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2022 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2022 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 2.186.000,00 zł i zostanie 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, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Miasto Ozorków zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2022 rok. Skład Orzekający podnosi jednak, że planowany deficyt powoduje, że jednostka zakłada sfinansowanie spłaty zadłużenia w 2022 roku, m.in. przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, które będą miały wpływ na poziom spłaty długu w kolejnych latach budżetowych, co powoduje, że aktualne w tym zakresie pozostają uwagi sformułowane do opinii wyrażonej w § 1 niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 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 (tekst jednolity: Dz.U z 2020 r., poz. 2176 ze zm.).

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