

Uchwała Nr I/56 /2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2017 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016r., poz.1870 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu możliwość spłaty kredytu w wysokości 118.900 zł (słownie złotych: sto osiemnaście tysięcy dziewięćset) zaciąganego przez Gminę Wodzierady z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo znak Fin.3024.16.2017) Wójta Gminy Wodzierady o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu w zaciąganego przez Gminę Wodzierady z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Rada Gminy Wodzierady w dniu 31 marca 2017 roku w uchwale Nr XXV/270/2017 wyraziła wolę zaciągnięcia długoterminowego kredytu w wysokości 118.900 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W uchwale tej Rada wskazała, że spłata kredytu dokonywana będzie z dochodów własnych gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2018-2026.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Gminy Wodzierady na 2017 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017-2026, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej (zwanym dalej „prognozą”, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby. Limit zobowiązań ustalony przez Radę Gminy Wodzierady z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2017 roku pożyczek i kredytów przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów ustalony został w wysokości 120.780 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2017 -2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w latach 2017-2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*). W latach 2019-2026 zaplanowano, że dług spłacany zostanie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

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 ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji założonych w prognozie wielkości, w latach 2017-2026 Gmina wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład zauważa, że w latach 2020-2021 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego - w podanym okresie - różnica pomiędzy wskaźnikami kształtuje się odpowiednio: 0,01% i 0,02 %.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżek operacyjnych założona w prognozie począwszy od 2018 roku - w sposób istotny wzrasta - w porównaniu do wielkości tej nadwyżki założonej w roku 2017. Ponadto, na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę w formie dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego. Zatem, przy dokonywaniu zmian prognozy, winny zostać ocenione skutki, wynikające z planowanej formy finansowania projektu planowanego do realizacji przy udziale środków z budżetu UE. Z uwagi na powyższe, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania założeń przyjętych w prognozie i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych zmian w celu zachowania reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, mając na względzie przede wszystkim fakt, że zachowanie reguł fiskalnych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2021 obciążone jest ryzykiem.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

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