

Uchwała Nr I/68/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 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) 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. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu, możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 2.360.700 zł (słownie złotych: dwa miliony trzysta sześćdziesiąt tysięcy siedemset) przez Gminę Parzęczew z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W dniu 5 maja 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo 030.6.2017) Wójta Gminy Parzęczew o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 2.360.700 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 Parzęczew na 2017 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017-2024, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą nr XXXII/286/17 z dnia 27 kwietnia 2017 roku Rada Gminy w Parzęczewie postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 2.360.700 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W przedmiotowej uchwale wskazano również, że kredyt spłacany będzie z dochodów Gminy z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2021 – 2024. W uchwale budżetowej Gminy Parzęczew ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 310.000 zł oraz na

sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.700.000 zł.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 powyższym Skład wskazuje, że wskaźniki jednoroczne w latach 2018 - 2020 (które będą miały wpływ na wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu w latach spłaty zaciąganego kredytu) ustalone zostały na bardzo wysokim poziomie, odpowiednio: 16,01%, 16,49%, 16,40%. Osiągnięcie założonego poziomu tych wskaźników, wymagało będzie przede wszystkim pełnego wykonania zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych, jak również dochodów ze sprzedaży majątku.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2024 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 roku 2018 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego ($7,38\% < 7,99\%$). Nadto Skład podkreśla - mając na względzie wysokie obciążenie budżetów spłatą długu w latach 2018 - 2020 - że dla spełnienia reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie nie niższym od założonego w prognozie.

W ocenie Składu, 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 latach 2017-2024 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto także założenie, że począwszy od 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych).

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

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

