

Uchwała Nr I/ 83 /2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 maja 2017 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. 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 możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.130.536 zł (słownie złotych: jeden milion sto trzydzieści tysięcy pięćset trzydzieści sześć) zaciąganej przez Gminę Łask w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2017 roku.

Uzasadnienie

W dniu 18 maja 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo znak BU3051.1.2017 z dnia 9 maja 2017 r.) Burmistrza Łasku o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.130.536 zł zaciąganej przez Gminę Łask w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w celu sfinansowania planowanego deficytu z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „ Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bałuczu”.

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 Łask na 2017 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017-2027, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

W uchwale budżetowej Gminy Łask na 2017 rok wraz ze zmianami (w tym Uchwała Nr XXX/317/2017) , Rada Miejska w Łasku upoważniła Burmistrza Łasku do zaciągania pożyczek i kredytów z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2017 roku do kwoty 2.651.529,05 zł. W uchwale budżetowej na 2017 rok, Rada określiła limit zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych oraz finansowanie planowanego deficytu w wysokości 7.000.000 zł. Burmistrz Łasku na mocy udzielonego przez Radę upoważnienia wydał w dniu 9 maja 2017 roku Zarządzenie Nr 100/2017, w którym postanowił o zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 1.130.536 zł . W przedmiotowym zarządzeniu Burmistrza wskazano, że pożyczka ta zostaje zaciągnięta w celu sfinansowania planowanego deficytu z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bałuczu”. Ponadto, z zarządzenia

Burmistrza wynika, że pożyczka spłacana będzie w latach 2018-2020 z dochodów własnych Gminy Łask.

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 realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu w latach 2017-2027 (*tj. w okresie obejmującym spłaty przedmiotowej pożyczki przewidzianej od roku 2018 do roku 2020*), Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W latach 2017-2027 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi*).

W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w latach 2017 -2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów. Planowane do zaciągnięcia w tych latach przychody zwrotne przeznaczone zostaną zarówno na spłatę długu, jak i finansowanie planowanego deficytu. Z założeń przyjętych w prognozie wynika także, że dług Gminy na koniec 2020 roku, w odniesieniu do wykonanej kwoty długu na koniec 2016 roku, wzrośnie o 17.749.785,97 zł. W latach 2021-2027 spłata długu planowana jest z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu. Jak wynika z prognozy najwyższe obciążenie Gminy spłatą długu (kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi) przewidziane zostało w latach 2026-2027.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów, jak również utrzymania poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

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.