

Uchwała Nr I/ 117/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 sierpnia 2018 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 Dz.U. z 2017 r., poz.2077 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|--------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki w wysokości 2.340.000zł (słownie złotych: dwa miliony trzysta czterdzieści tysięcy) zaciąganej przez Gminę Łask w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w roku 2018 i 2019.

Uzasadnienie

W dniu 7 sierpnia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo znak BU3051.1.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r.) Burmistrza Łasku o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki w wysokości 2.340.000 zł zaciąganej przez Gminę Łask w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu w roku 2018 i 2019 , z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągu w Woli Łaskiej i Ostrowie ”.

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 2018 rok ze zmianami (w tym *Uchwała Nr XLVIII/538/2018 z dnia 5 lipca 2018 r.*) wraz oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2028 ze zmianami (w tym *Uchwała Nr XLVIII/537/2018 z dnia 5 lipca 2018 r.*) , przy uwzględnieniu prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

W dniu 27 czerwca 2019 roku Rada Miejska w Łasku podjęła Uchwałę Nr XLVII/519/2018 (zwana dalej „Uchwałą”), w której postanowiła o zaciągnięciu długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w celu finansowania planowanego deficytu budżetu z tego: w 2018 roku w wysokości 1.024.000 zł oraz w 2019 roku w kwocie 1.315.500 zł. Jak wynika z Uchwały środki uzyskane z pożyczki zostaną przeznaczone na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągu w Woli Łaskiej i Ostrowie ”. W przedmiotowej Uchwale Rada wskazała, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2019-2023 z dochodów własnych gminy. W uchwale budżetowej na 2018 rok, Rada określiła limit zobowiązań z

tytułu pożyczek i kredytów przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych oraz finansowanie planowanego deficytu w wysokości 14.950.000 zł .

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łask na lata 2018-2028 (zwanej dalej „prognozą”) wynika, że w latach 2018 – 2023 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

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. W prognozie przyjęto założenie , że w latach 2018 -2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie sfinansowana z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów. Zaplanowane w tych latach przychody zwrotne przeznaczone zostaną zarówno na spłatę długu jak i finansowanie planowanego deficytu. Z prognozy wynika także, że dług Gminy na koniec 2020 roku istotnie wzrośnie w odniesieniu do prognozowanej wielkości na koniec bieżącego roku. W latach 2021-2022 spłata długu planowana jest przede wszystkim ze środków nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*) oraz przychodów zwrotnych. Z przedłożonej prognozy wynika , że począwszy od 2023 roku jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych, która *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetu.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2018-2023 (*tj. okresie obejmującym spłatę przedmiotowej pożyczki*), Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 prognozy*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest istotne nie tylko z punktu widzenia spełnienia reguły fiskalnej wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale determinuje także, możliwość spłaty długu oraz finansowanie założonych w prognozie wydatków majątkowych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Podpis]
Ewa Spionek