

8

Uchwała Nr I/129/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 września 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. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty kredytu zaciąganego do wysokości 10.269.900 zł (słownie złotych: dziesięć milionów dwieście sześćdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćset) przez Gminę Łask, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w roku 2018 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo znak BU.3051.2.2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r.) Burmistrza Łasku o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu zaciąganego do wysokości 10.269.900 zł przez Gminę Łask, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w roku 2018 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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 oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2029 ze zmianami, przy uwzględnieniu prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Zarządzeniem nr 199/2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Łask w 2018 roku, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, Burmistrz Łasku - działający na podstawie upoważnienia wynikającego z §14 uchwały nr XXXIX/442/2017 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenie budżetu Gminy Łask na rok 2018 - postanowił o zaciągnięciu kredytu do wysokości 10.269.900 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w roku 2018 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Z przedmiotowej uchwały wynika również, że spłata kredytu nastąpi w latach 2019-2024 z dochodów własnych Gminy Łask.

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 2018-2029 (zwanej dalej „prognozą”) wynika, że w latach objętych prognozą spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. 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 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie sfinansowana z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych oraz przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. W latach 2019 -2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie sfinansowana z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Zaplanowane w tych latach przychody zwrotne przeznaczone zostaną zarówno na spłatę długu, jak i finansowanie planowanego deficytu. Przy powyższym Skład wskazuje, że dług Gminy na koniec 2020 roku istotnie wzrośnie w odniesieniu do prognozowanej wielkości na koniec bieżącego roku. W latach 2021 - 2022 założono że spłata zobowiązań dokonywana będzie z przychodów zwrotnych oraz planowanej nadwyżki budżetowej. Natomiast począwszy od 2023 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie sfinansowana wyłącznie z planowanych nadwyżek budżetowych, które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2019-2024 (tj. okresie spłaty przedmiotowego kredytu), 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
Anna Kazmierczak