

Uchwała Nr V/21/2018
z dnia 31 stycznia 2018 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Lubochnia

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

- 1) Gmina Lubochnia posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok deficytu w kwocie 12.576.132,76 zł przychodami z tytułu długoterminowych kredytów oraz pożyczek;
- 2) opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Lubochnia, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Gminy Lubochnia:

- uchwałę nr LXI/317/18 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubochnia na lata 2018 – 2032,
- uchwałę nr LXI/318/18 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubochnia na rok 2018.

Rada Gminy Lubochnia uchwaliła budżet Gminy Lubochnia z deficytem w wysokości 12.576.132,76 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowić będą przychody z długoterminowych kredytów i pożyczek. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Gmina zaplanowała przychody w wysokości 13.420.922,52 w tym z tytułu kredytów oraz pożyczek w łącznej kwocie 13.278.000,98 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 142.921,54 zł, przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz rozchody w wysokości 844.789,76 zł.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy po finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2018 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2017 roku, powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2018 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2018 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 18.825.264,76 zł, co stanowi 46,72% planowanych dochodów ogółem budżetu (63,01% planowanych dochodów bieżących). Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2019 roku planowana kwota długu osiągnie wysoki poziom 24.600.801,97 zł, co stanowi 75,70% planowanych dochodów ogółem (81,37% planowanych dochodów bieżących) na wskazany rok.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lubochnia wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2018 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż w latach 2018-2032, dla których sporządzona została prognoza kwoty długu, obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia, którego wyznacznikiem jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Gmina planuje zaciągnięcie znacznych zobowiązań stanowiących przychody zwrotne w latach 2018 (13.278.000,98 zł) i 2019 (6.775.537,21 zł). W konsekwencji od roku 2021 zaplanowane zostało zwiększenie łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, która w istotny sposób wpływa na poziom wskaźnika spłat zobowiązań. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

rok	łączna kwoty spłat kredytów i pożyczek
2018	844.789,76 zł
2019	1.142.921,54 zł
2020	1.142.921,54 zł
2021	2.338. 921,54 zł
2022	2.042.380,00 zł
2023	2.000.000,00 zł
2024	2.000.000,00 zł
2025	2.000.000,00 zł
2026	2.100.000,00 zł
2027	2.100.000,00 zł
2028	2.100.000,00 zł

2029	2.000.000,00 zł
2030	1.500.000,00 zł
2031	1.500.000,00 zł
2032	2.994.551,97 zł

Wieloletnia prognoza finansowa zakłada ponadto znaczny, systematyczny wzrost nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach budżetowych - z kwoty 2.406.477,02 zł w roku 2018 do kwoty 5.128.408,00 zł w roku 2032, co ma przełożenie na wzrosty wskaźników jednorocznych w przywołanych latach, a w efekcie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w kolejnych latach budżetowych. Wysokość prognozowanego wzrostu nadwyżki operacyjnej ma odzwierciedlenie w danych dotyczących wykonania budżetów za lata 2013-2016 i 3 kwartałów 2017 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie oscylował w granicach wskaźnika dopuszczalnego - 7,33%/7,47%. Wskazana wyżej relacja wynika przede wszystkim z zaplanowanych do zaciągnięcia nowych przychodów zwrotnych (raty kapitałowe w wysokości 1.636.934,50 zł) łączących się z wysokością rat kapitałowych wynikających z już zawartych umów (raty kapitałowe w wysokości 701.987,04 zł). Ukształtowana przez Gminę prognoza kwoty długu rodzi w roku 2021 ryzyko braku możliwości spłat zobowiązań. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, nieprzekraczania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie będą osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym w zakresie wielkości wpływających na wysokość długu publicznego dotyczących jeszcze nie zawartych umów określających wysokość przychodów zwrotnych oraz okres spłaty poszczególnych rat kapitałowych.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.