

Uchwała Nr V/46/2018
z dnia 5 marca 2018 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Uniejów

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 2016 r., poz. 1870 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 Uniejów posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok deficytu w kwocie 15.943.950,00 zł przychodami z tytułu długoterminowych kredytów oraz pożyczek;
- 2) opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Uniejów, 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 zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miejskiej w Uniejowie:

- uchwałę nr LVIII/475/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2027, uchwałę nr LIX/491/2018 z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2027,
- uchwałę nr LVIII/476/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Uniejów na rok 2018, uchwałę nr LIX/490/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu gminy Uniejów na 2018 r.

Rada Miejska w Uniejowie uchwaliła budżet Gminy Uniejów z deficytem w wysokości 15.943.950,00 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowić będą długoterminowe kredyty oraz pożyczki. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Gmina zaplanowała przychody z tytułu kredytów oraz pożyczek, w łącznej kwocie

20.620.081,15 zł, przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

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, w tym ze sprzedaży majątku i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 28.725.869,83 zł, co stanowi 42,61% planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Uniejów 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 2018-2030, 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2026 i 2029-2030 poziom obciążenia budżetów spłatą długu będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego - odpowiednio 5,77%/5,77%, 4,74%/4,78% i 4,62%/4,75% a w latach 2025 i 2027-2028 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego - odpowiednio 6,59%/7,48%, 4,94%/5,57% i 4,85%/5,17%.

W ocenie Składu Orzekającego konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Uniejów na lata 2018-2020, została oparta na założeniach, które obarczone są dużym ryzykiem. Gmina w powyżej wskazanych latach planuje realizację inwestycji z łączną kwotą wydatków majątkowych na nie przewidzianych w wysokości 157.375.344,23 zł. Konstrukcja Prognozy zakłada wypracowanie w tychże latach budżetowych bardzo dużych nadwyżek operacyjnych oraz uzyskanie znacznych dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia, które będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych oraz spłaty zadłużenia, jak również w istotny sposób wpływają na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Gmina Uniejów w latach 2015-2016 r. wypracowała nadwyżki operacyjne w następujących wysokościach - 3.937.096,79 zł i 4.272.426,90 zł. Należy wskazać, że nadwyżki prognozowane dla lat 2019-2020 to kwoty odpowiednio 17.245.198,98 zł oraz 21.295.913,57 zł. Na tę wysokość wpływ mają planowane zwroty podatku od towarów i usług planowane przez Gminę w wysokości - 4.415.518,00 zł w roku 2019 i 8.029.190,00 zł w roku 2020, których

uzyskanie uzależnione jest od realizacji zadań majątkowych. Ponadto w latach 2018-2019 Gmina założyła bardzo wysokie dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych, odpowiednio w kwotach: 9.550.000,00 zł oraz 5.260.000,00 zł. Wykonanie prognozowanych przedsięwzięć oparte zostało na założeniu pozyskania w latach 2018-2020 środków zewnętrznych w łącznej wysokości 91.631.022,10 zł, ale przede wszystkim wypracowaniu nadwyżek operacyjnych oraz uzyskaniu dochodów ze sprzedaży mienia. W ocenie Składu Orzekającego wykonanie prognozowanych przez Gminę Uniejów dochodów, a w konsekwencji także wydatków, wymaga ziszczenia się wielu czynników, w tym nie do końca zależnych od Gminy, co powoduje, że ich realizacja obciążona jest bardzo dużym stopniem ryzyka. Jednocześnie od realizacji dochodów na założonym poziomie uzależnione pozostaje spełnienie wskaźników spłaty zadłużenia z art. 243 ustawy, w związku z czym szczególnie w latach 2019-2021 i 2025-2030 możliwość spłaty długu obciążona jest bardzo wysokim ryzykiem oraz wymaga, zwłaszcza w latach 2018-2020, pełnej realizacji przez Gminę Uniejów, dochodów budżetowych, w szczególności dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących.

W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

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.