Uchwała Nr I/68/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 maja 2017 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t .Dz.U. z 2016r., poz.1870 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Anna Kaźmierczak — przewodniczący
2. Ewa Śpionek — członek
3. Iwona Kopczyńska — członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu, możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 2.360.700 zł (słownie złotych: dwa miliony trzysta sześćdziesiąt tysięcy siedemset) przez Gminę Parzęczew z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W dniu 5 maja 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo 030.6.2017) Wójta Gminy Parzęczew o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 2.360.700 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 Parzęczew na 2017 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017-2024, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą nr XXXII/286/17 z dnia 27 kwietnia 2017 roku Rada Gminy w Parzęczewie postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 2.360.700 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W przedmiotowej uchwale wskazano również, że kredyt spłacany będzie z dochodów Gminy z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2021 – 2024. W uchwale budżetowej Gminy Parzęczew ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 310.000 zł oraz na

sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.700.000 zł.

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 powyższym Skład wskazuje, że wskaźniki jednoroczne w latach 2018 – 2020 (które będą miały wpływy na wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu w latach spłaty zaciąganego kredytu) ustalone zostały na bardzo wysokim poziomie, odpowiednio: 16,01%, 16,49%, 16,40%. Osiągnięcie założonego poziomu tych wskaźników, wymagało będzie przede wszystkim pełnego wykonania zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych, jak również dochodów ze sprzedaży majątku.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2024 Gmina wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład zauważa, że w roku 2018 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (7,38%<7,99%). Nadto Skład podkreśla – mając na względzie wysokie obciążenie budżetów spłatą długu w latach 2018 - 2020 – że dla spełnienia reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie nie niższym od założonego w prognozie.

W ocenie Składu, na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę w formie dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego. Zatem, przy dokonywaniu zmian prognozy, winny zostać ocenione skutki, wynikające z planowanej formy finansowania projektu planowanego do realizacji przy udziale środków z budżetu UE. Z uwagi na powyższe, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania założeń przyjętych w prognozie i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych zmian w celu zachowania reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

W latach 2017-2024 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto także założenie, że począwszy od 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów *(w tym dochodów bieżących oraz majątkowych)*, jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi *(nadwyżek operacyjnych)*.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Wójtowi odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Anna Kaźmierczak