

Uchwała Nr V/14/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 23 stycznia 2018 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Inowłódz**

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku 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. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

- 1) Gmina Inowłódz posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok deficytu w kwocie 5.096.340,00 zł przychodami z tytułu kredytów i pożyczek,
- 2) opiniuje się pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Inowłódz 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 uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- uchwałę nr XL/242/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Inowłódz na lata 2018-2033,
- uchwałę nr XL/243/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Inowłódz na rok 2018.

Rada Gminy Inowłódz uchwaliła budżet Gminy Inowłódz z deficytem w wysokości 5.096.340,00 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia będą stanowić przychody z tytułu kredytów i pożyczek. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

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 o 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 11.404.496,60 zł. Skład Orzekający wskazuje, że taki poziom długu, bacząc na potencjał budżetu Gminy Inowłódz (planowane dochody ogółem na 2018 roku wynoszą 19.603.748,00 zł), należy uznać za bardzo wysoki. Stanowił on będzie bowiem 58,18% dochodów planowanych na 2018 rok, a jego spłata obciąży budżety lat następnych. Jeszcze wyższy poziom długu odnotować należy w latach 2019-2020, w których prognozowana kwota kwoty długu wyniesie odpowiednio 11.924.460,60 zł oraz 11.716.325,60 zł, co będzie stanowiło aż 70,10% planowanych dochodów budżetu 2019 roku ogółem oraz 68,07% planowanych dochodów budżetu 2020 roku ogółem. Podkreślić należy, że prognoza kwoty długu została opracowana przez Gminę przy uwzględnieniu przewidywanego przez jednostkę wykonania 2017 roku w zakresie przychodów oraz rozchodów, które zakłada zaciągnięcie przychodów zwrotnych na poziomie niższym od planowanego. Powyższe powoduje, że kwota długu wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017 została ustalona na poziomie o 2.153.779,00 zł niższym od poziomu wynikającego z założeń planistycznych roku 2017. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że jeśli do końca 2017 roku kwota długu Gminy Inowłódz uległa zmianie w stosunku do kwoty długu przewidywanej na koniec 2017 roku w przedłożonej wieloletniej prognozie finansowej, jednostka będzie musiała dokonać korekty wartości w niej przyjętych, w szczególności prognozy kwoty długu, co z kolei wpłynie na wskaźniki spłaty zadłużenia.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Inowłódz 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 2018-2033, 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. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że Gmina Inowłódz zakłada systematyczny i znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach budżetowych, co ma istotne znaczenie dla spłaty zobowiązań zaliczanych do długu. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że począwszy od roku 2022 istotnie wzrasta poziom nadwyżki operacyjnej w odniesieniu do planowanego wyniku na działalności operacyjnej w latach 2017-2020.

Podkreślić również należy, że wskazane w prognozie wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Inowłódz zarówno dochodów bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia

planowanych nadwyżek operacyjnych. Jest to tym bardziej istotne, gdyż Gmina Inowódz po pierwsze zakłada, jak już uprzednio była mowa, systematyczny i znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach budżetowych, a po drugie zgodnie z przyjętą prognozą począwszy od roku 2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu następować będzie wyłącznie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. W przypadku, gdyby założenia prognozy nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wielkości. Dodać przy tym należy, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do 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) 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 z późniejszymi zmianami).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
T. Karwicki
Tomasz Karwicki

