

Uchwała Nr I/ 122/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2009 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) i art. 83 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Wiesława Łabińska | członek |
| 3. Beata Kaczmarek | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 6.000.000 zł (słownie złotych: sześć milionów) zaciąganej przez Miasto Łódź w 2009 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wiceprezydenta Miasta Łodzi (pismo Nr Bd IV – 3054-01/30/2009 z dnia 31 sierpnia 2009 r.) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Miasto Łódź w 2009 roku.

Rada Miejska w Łodzi w Uchwale Nr LXII/1197/09 z dnia 25 sierpnia 2009r. wyraziła wolę zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego w 2009 roku deficytu budżetu do kwoty 6.000.000 zł. Zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczka przeznaczona zostanie na finansowanie wydatków majątkowych na zadanie „Oczyszczanie ścieków w Łodzi (Faza I) 2000-PL/16/P/PE/013 – ISPA”. Rada Miejska postanowiła, że pożyczka ta zostanie spłacana w latach 2010 - 2012 z dochodów własnych budżetu Miasta uzyskiwanych z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. W uchwale Nr LXIV/1255/09 z dnia 23 września 2009 r. Rada Miejska w Łodzi dokonała zmiany w Uchwale Nr LXII/1197/09, w konsekwencji wprowadzonych zmian, z treści § 7 uchwały budżetowej Miasta wynika, że jednym ze źródeł finansowania planowanego na 2009 rok deficytu budżetu jest przedmiotowa pożyczka.

Limit zobowiązań na 2009 rok z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów określony został przez Radę Miejską w uchwale budżetowej po zmianach - wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej w Łodzi - w wysokości 584.966.150 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Miasta na 2009 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wniosku Wiceprezydenta Miasta Łodzi.

Stosownie do postanowień wynikających z treści przepisu art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym:

- odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu ;
 - rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, jak również wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem - zaciąganych/emitowanych, na pokrycie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań ;
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji ;
- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (por. art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o którym mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (por. art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

W oparciu o wielkości zawarte w uchwale budżetowej Miasta Łodzi na 2009 na dzień wydania niniejszej opinii i prognozie długu ustalono, że w 2009 roku wskaźnik wynikający z:

- art.169 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 6,09 % ,
- art.170 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 40,47 % , Skład Orzekający zauważa, że prognozowany na koniec 2009 roku wskaźnik kwoty długu wzrasta o 5,99 punktu procentowego w stosunku do wskaźnika poziomu długu osiągniętego w 2008 roku.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego na dzień wydania opinii oraz informacji wynikających z treści wniosku Wiceprezydenta Miasta Łodzi ustalono, że wskaźnik ustalony zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty przedmiotowej pożyczki kształtować się będzie na poziomie : w 2010 r. 7,81 % , w 2011r. 6,66% , w 2012r. 5,83% prognozowanych dochodów 2009 roku.

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