

Uchwała nr V/5/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 13 marca 2009 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty długoterminowych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych zaciąganych przez Gminę-Miasto Tomaszów Mazowiecki na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 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 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Beata Kaczmarek - przewodniczący**
- 2. Urszula Wiktorowska - członek**
- 3. Małgorzata Michałek - członek**

uchwala, co następuje:

wyraża opinię, że Gmina-Miasto Tomaszów Mazowiecki posiada możliwości spłaty zaciąganych pożyczek w łącznej kwocie 1.601.000,00zł (słownie złotych: jeden milion sześćset jeden tysięcy) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2009.

Uzasadnienie

W dniu 11 marca 2009 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty wymienionych niżej pożyczek zaciąganych na pokrycie planowanego w budżecie deficytu powstałego w związku z planowanymi do realizacji zadaniami inwestycyjnymi:

1. pożyczka w kwocie **150.000,- zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie „Budowy kanalizacji deszczowej i odwodnienia” w ramach zadania „Budowa ul. Gajowej w Tomaszowie Mazowieckim”;

2. pożyczka w kwocie **74.000,- zł** na finansowanie „Budowy kanalizacji deszczowej i odwodnienia w ramach zadania „Budowa ul. Kaktusowej w Tomaszowie Mazowieckim”;
3. pożyczka – **190.000,- zł** na finansowanie „Budowy kanalizacji deszczowej i odwodnienia w ramach zadania „Budowa ul. Cegielnianej i Ugaj w Tomaszowie Mazowieckim”;
4. pożyczka w kwocie **1.187.000,- zł** na finansowanie zadania „Termomodernizacja Zespołu Szkół Nr 4 w Tomaszowie Mazowieckim”.

Do wniosku załączone została **Uchwała Nr XXXVII/328/09 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 18 lutego 2009 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi**, w której Rada wyraziła wolę zaciągnięcia pożyczek w łącznej kwocie **1.601.000,00 zł**. Postanowiła także stosownie do art. 58 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, że spłata pożyczek dokonana będzie z dochodów własnych Miasta z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych w latach 2010 – 2011.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą budżetu Gminy-Miasta Tomaszów Mazowiecki na rok 2009 r. (*Uchwała nr XXXII/169/2009 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie „uchwalenia Budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na 2009 r.” ze zmianami do dnia wydania niniejszej opinii*), w szczególności w zakresie ustalenia limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 184 ust. 1 pkt 9 w związku z art. 82 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdził, że wskazane zadania inwestycyjne zostały zapisane w budżecie oraz w planie inwestycyjnym, stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej. Planowane jednak dochody budżetu roku 2009 nie pokryły planowanych wydatków, co skutkowało uchwaleniem budżetu z deficytem w kwocie 31.377.049,- zł, który Rada Miasta postanowiła sfinansować przychodami zwrotnymi z tytułu kredytów i pożyczek.

Powyższe działania są zgodne z art. 184 ust. 1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego uchwała budżetowa określa źródła pokrycia deficytu, spośród źródeł wymienionych w art. 168 ustawy o finansach publicznych. Kwoty zaciąganych pożyczek mieszczą się także w limitach zobowiązań określonych w uchwale budżetowej, co wypełnia dyspozycję art. 184 ust. 1 pkt. 9 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie budżetu Miasta Tomaszów Mazowiecki, załączonej do uchwały budżetowej prognozy kształtowania się długu oraz prognozy dochodów budżetu na lata 2009 – 2014, spłaty dotychczas zaciągniętych i zaciąganych zobowiązań w 2009 roku Skład

Orzekający ustalił, że na koniec każdego roku objętego prognozą kwota długu Miasta nie przekroczy 60 % dochodów budżetu, mimo iż w 2010 r. osiągnięto wskaźnik 57,53 % prognozowanych dla tego roku dochodów. Wypełniona została zatem dyspozycja normy sformułowanej w art. 170 ustawy o finansach publicznych, w myśl której łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Skład Orzekający uwzględniając przyjęte w prognozie długu Gminy istniejące zadłużenie, okres spłaty (2010 - 2011) opiniowanych pożyczek, zaplanowane do zaciągnięcia w budżecie roku 2009 kwoty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych na sfinansowanie deficytu i spłatę zobowiązań z lat poprzednich, kwoty spłat tych zobowiązań przypadających na poszczególne lata budżetowe wraz z odsetkami oraz potencjalne kwoty spłat udzielonych poręczeń i gwarancji stwierdził, że spłata opiniowanych pożyczek nie przekroczy 15% prognozowanych dochodów budżetu w żadnym roku budżetowym. Obciążenie budżetu spłatą, będzie zgodne zatem z art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt. 2 i 3, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od nich i od kredytów i pożyczek zaciąganych na przejściowy deficyt budżetu (art. 82 ust. pkt. 1), wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię – jak w sentencji niniejszej uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Beata Kaczmarek