

Uchwała Nr I/83 /2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 czerwca 2010 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. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| 1. Ryszard Paweł Krawczyk | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z uwagami, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 75.000.000 zł (słownie złotych: siedemdziesiąt pięć milionów), zaciąganego przez Miasto Łódź w 2010 roku, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości założonych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Pełniący Funkcję Prezydenta Miasta Łodzi Pan Tomasz Sadzyński wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w Europejskim Banku Inwestycyjnym przez Miasto Łódź w 2010 roku (pismo znak Bd. IV-3055-19/1/2010 z dnia 12 maja 2010 roku).

Rada Miejska w Łodzi w § 1 pkt 2 uchwały Nr LXXVIII/1390/10 z dnia 27 stycznia 2010 roku wyraziła wolę zaciągnięcia na rynku zagranicznym kredytu długoterminowego do wysokości 75.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu. Rada wskazała, że przedmiotowy kredyt przeznaczony zostanie na współfinansowanie zadań realizowanych w ramach Wieloletniego Programu Inwestycyjnego Miasta Łodzi. Rada postanowiła, że kredyt będzie spłacany w latach 2012-2031 z dochodów własnych budżetu Miasta uzyskiwanych z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Limit zobowiązań na 2010 rok z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie przejściowego i planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów określony został przez Radę Miejską w Łodzi do wysokości 571.864.113 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej na 2010 rok oraz prognozy kwoty długu złączonej do Uchwały Nr LXXXVI/1505/10 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 maja

2010 r., jak również prognozy długu na lata 2011-2031 przedłożonej Izbie w dniu 26 maja 2010 roku w załączeniu do pisma Pełniącego Funkcję Prezydenta Miasta Łodzi Pana Tomasza Sadzyńskiego (pismo: znak BD IV-3055-01/7/2010).

Stosownie do postanowień wynikających z treści przepisu art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym 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, odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku. Począwszy od roku 2014 wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego będzie ustalany zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240) jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Nadto w latach 2010-2013 zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

W oparciu o wielkości zawarte w prognozie kwoty długu ustalono, że w 2010 roku wskaźnik wynikający z art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 8,6 % natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oscylował będzie na poziomie 50,2 %, zatem osiągnie wysoki poziom. Jak wynika z prognozy Miasta zakłada się, że w roku 2013 poziom długu kształtował się będzie na poziomie 58,9 % prognozowanych dochodów

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2011 roku- 8,3% w 2012 roku - 9,2 %, a w 2013 roku - 9,6% zatem poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Począwszy od roku 2011 jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek podawania informacji o wskaźniku liczonym zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i jak wynika z przedłożonej Izbie w dniu 26 maja 2010 roku prognozy, wskaźnik ten ustalony dla roku 2011 (wyrażony procentowo) kształtować się będzie na poziomie - 9,6 %, w roku 2012 - 6,8 % w roku 2013 - 7,4 %. Z prognozy opracowanej przez Miasto wynika również , że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Miasta Łodzi spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat.

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków, osiągnięcia

zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) wynikających z przedłożonej przez Miasto prognozy długu.

Skład Orzekający zauważa, że w latach 2010 -2013 poziom długu Miasta będzie wykazywał tendencję rosnącą. W ocenie Składu - w celu zachowania przez Miasto prawem przewidzianych limitów zadłużenia - w przypadku realizacji dochodów poniżej wielkości założonych w prognozie, może zachodzić konieczność dokonania odpowiednich korekt poziomu wydatków oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów prognozowanych w budżetach lat następnych.

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