

Uchwała Nr I/92/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 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. Beata Kaczmarek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z uwagą, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 1.088.296 zł (słownie złotych: milion osiemdziesiąt osiem dwieście dziewięćdziesiąt sześć), zaciąganej przez Miasto Konstancynów Łódzki w 2010 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości ujętych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Konstancynowa Łódzkiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Miasto w 2010 roku (pisma o nr: Fn. 0717-1/32/10, Fn. 0717-1/40/10, Fn. 0717-1/42/10).

Rada Miejska w Konstancynowie Łódzkiem w Uchwale Nr LI/535/10 z dnia 28 kwietnia 2010 roku wyraziła wolę zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 1.088.296 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na finansowanie zadania pod nazwą: Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Konstancynowie Łódzkiem – Gimnazjum Nr 1, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, Hala Sportowa i Kryta Pływalnia w Centrum Sportu i Rekreacji. Rada Miejska ustaliła, że przedmiotowa pożyczka zaciągana jest na pokrycie wydatków zaplanowanych ze Środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i zostanie ona spłacona z dochodów Miasta uzyskanych z tytułu wpływów pochodzących z Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów i finansowanie wydatków związanych z ich obsługą na 2010 rok, określony został przez Radę Miejską w Konstancynowie Łódzkiem w Uchwale Nr LI/534/10 z dnia 28 kwietnia 2010, w wysokości

11.539.285 zł. W budżecie Miasta na rok 2010 zostały zaplanowane wydatki z tytułu wyżej wskazanego zadania inwestycyjnego.

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 pisma Burmistrza Miasta (pismo nr: Fn.0717-1/42/10, do którego dołączono również objaśnienia do prognozy kwoty długu).

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 Miasta Konstantynowa Łódzkiego 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 5,55%, (a przy uwzględnieniu spłaty zobowiązań związanych ze środkami wskazanymi w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych obniży się do poziomu 5,25%). Z kolei wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wyniesie 30,99% (przy uwzględnieniu zaciągniętych kredytów i pożyczek w związku ze środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik obniży się do poziomu 29,3%).

W roku 2011 wskaźnik wynikający z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wyniesie 29,14%, w roku 2012: 36,38%, a w roku 2013 osiągnie poziom 36,33%.

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 w 2011 roku wyniesie 7,15%, (uwzględniając spłaty zobowiązań związanych ze środkami wskazanymi w art.5 ust.3 ustawy o finansach

publicznych, wskaźnik ten osiągnie poziom 5,47%). W 2012 roku wskaźnik wyniesie 6,88%, a w 2013 roku stanowił będzie 7,97%.

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 prognozy kwoty długu przedłożonej Izbie, wskaźnik maksymalnego obciążenia ustalony dla roku 2011 (wyrażony procentowo) kształtować się będzie na poziomie 15,80%, w roku 2012 wyniesie 12,62%, a w roku 2013 stanowić będzie 8,81%. Z prognozy opracowanej przez Miasto wynika również, że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Miasta spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat.

Skład Orzekający zauważa, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym *dochodów bieżących oraz majątkowych*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) wynikających z przedłożonej przez Miasto prognozy długu.

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