

Uchwała Nr I/ 87 /2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 marca 2011 roku

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań Miasta Łodzi**

Na podstawie art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U.nr 55, poz.577 ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Ewa Śpionek - przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Łodzi

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Łodzi na 2011 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu (*Uchwała Nr VI/51/11*) jak również sprawozdań budżetowych za 2010 r.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2011-2031 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tak więc planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu .

Dokonując analizy, Skład Orzekający uwzględnił przepisy art.170 ust.1 i art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U nr 157, poz.1241).

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2011 oscylował będzie **na wysokim poziomie 54,59 %, w roku 2012 wzrośnie do 56,99%, a w 2013 roku osiągnie 59,57%** - przy dopuszczalnej relacji 60% - porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2011 -2013 poziom długu Miasta wykazuje tendencję rosnącą, osiągając w 2013 roku maksymalny pułap zadłużenia.

Przy powyższym Skład odnotowuje, że prognozowany poziom długu Miasta na koniec 2010 r. - w części odnoszącej się do zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji - wynikający z wieloletniej prognozy finansowej założony na poziomie 49,07%, faktycznie osiągnął poziom 51,56%. Z danych wynikających ze sprawozdania Rb Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wynika, że dług Miasta na koniec 2010 roku ukształtował się na poziomie 52,10 %

Jak wynika z dokumentów przedłożonych Izbie wskaźnik ustalony na podstawie art. 169 ustawy- przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu - kształtował się będzie na poziomie : w 2011 roku 8,37 %, w 2012 roku 8,67%, a w 2013 roku 9,26%, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu ustalany 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 na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych . Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Z danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych niezbędne będzie wykonanie zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej budżetu, jak i przychodów z planowanej prywatyzacji (*sprzedaży udziałów w spółkach*) oraz przychodów zwrotnych (*kredytów, pożyczek*). W prognozie Miasta Łodzi przyjęto, że w latach 2016-2031 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek, sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowym (*nadwyżki budżetowej*).

Podany informacyjnie maksymalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu liczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych -wyrażony procentowo dla roku 2011 wynosi 9,53% . Jak wynika z prognozy dla roku 2012 wskaźnik ten obniży się i oscylował będzie na poziomie 6,41 %, a w 2013 roku 6,71%. Z uchwalonej prognozy wynika nadto, że w latach 2014-2031, obciążenie budżetu Miasta spłatą długu ukształtuje się wprawdzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2014-2015 roku relacja ta oscylować będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego.

Skład odnotowuje, że wskaźnik jednoroczny dla 2010 r. prognozowany na poziomie 5,18% (planowany za III kwartał 2010 r. 5,65%) , ustalony na

podstawie wykonania budżetu 2010 roku osiągnął poziom zaledwie 2,77%. Relacja ta nie będzie wprawdzie wpływała na poziom wskaźnika dla roku 2014, ale wskazuje, że przyjęta w prognozie wysokość wskaźnika maksymalnego liczona dla roku 2012 ulegnie dalszemu zmniejszeniu. Powyższe wskazuje również, jak istotna dla kształtowania nowego wskaźnika zadłużenia jest realizacja przyjętych w prognozie wartości.

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Łodzi w odniesieniu do dochodów (dochodów bieżących oraz majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi -nadwyżki operacyjnej - planowanej w roku 2011 na poziomie 102,6 mln zł, w 2012 roku 155,7 mln zł, w 2013 roku 203,6 mln zł.

Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2011 i 2012 wpłynie w sposób bezpośredni na poziom maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2014 na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W konsekwencji w ocenie Składu w celu zachowania przez Miasto prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych tj. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dostosowanie wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art.246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).