

Uchwała Nr I/171 /2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 lipca 2011 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 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, możliwość spłaty kredytu do wysokości 75.000.000 zł (słownie złotych: siedemdziesiąt pięć milionów) zaciąganego w roku 2011 przez Miasto Łódź w Europejskim Banku Inwestycyjnym, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Łodzi o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Miasto w 2011 roku do wysokości 75.000.000 zł.

Rada Miejska w Łodzi w dniu 1 czerwca 2011 roku podjęła Uchwałę Nr XV/227/11, w której postanowiła zaciągnąć zobowiązanie finansowe w Europejskim Banku Inwestycyjnym do kwoty 225.000.000 zł w latach 2011-2013 w formie kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Łodzi w powyższych latach. Z przedmiotowej uchwały Rady wynika nadto, że kredyt ten przeznaczony zostanie na realizację przedsięwzięć zgodnie z planem limitów wydatków określonych w załączniku Nr 2 do uchwały Nr VI/51/11 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 26 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łodzi na lata 2011-2031, zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W uchwale tej Rada wskazała, że w roku bieżącym zaciągnięty zostanie kredyt do wysokości 75.000.000 zł wynikający z uchwały budżetowej Miasta na 2011 rok. Przedmiotowy kredyt i powstałe z tego tytułu zobowiązania zostaną spłacone z dochodów własnych i przychodów Miasta Łodzi w terminie do 2030 roku.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Miasta na 2011 rok, prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej Miasta w brzmieniu nadanym Uchwałą Nr XVI/262/11 z dnia 22 czerwca 2011r.

W uchwale budżetowej na 2011 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 957.079.900 zł.

Stosownie do postanowienia art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) w latach 2011-2013 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2011 oscylował będzie na wysokim poziomie 53,67 %, w roku 2012 wzrośnie do 56,93%, a w 2013 roku osiągnie 59,76% - 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. Jak wynika z dokumentów przedłożonych Izbie wskaźnik ustalony na podstawie art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu - kształtował się będzie na poziomie: w 2011 roku 14,06 %, w 2012 roku 7,02%, a w 2013 roku 7,43%, 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. Podany informacyjnie maksymalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu liczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych - *wyrażony procentowo* - dla roku 2011 wynosi 8,57%. Jak wynika z prognozy dla roku 2012 wskaźnik ten obniży się i oscylował będzie na poziomie 5,40 %, a w 2013 roku 5,72%. Z uchwalonej prognozy wynika nadto, że w latach 2014-2030, obciążenie budżetu Miasta spłatą długu ukształtuje się wprawdzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w latach 2014-2015 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. 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*. Wysokość nadwyżki operacyjnej w roku 2011 w wyniku dokonanych zmian uległa obniżeniu i planuje się, że na koniec bieżącego roku osiągnie poziom 88,2 mln zł. W ocenie Składu Orzekającego dalsza tendencja do obniżania poziomu nadwyżki operacyjnej w 2011 roku może wpłynąć niekorzystnie na maksymalny wskaźnik zadłużenia ustalany dla 2014 roku, zwłaszcza w sytuacji ewentualnego niewykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. W latach 2012 - 2013 zakłada się znaczne zwiększenie poziomu nadwyżki operacyjnej odpowiednio w roku 2012 do kwoty 161,8 mln zł, a w roku 2013 do poziomu 209,2 mln zł. Wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2011 - 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. Z danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej wynika nadto, że dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych w latach 2011-2014 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 również, że w latach 2017-2030 nie będą

zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowym (*nadwyżki budżetowej*).

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 bieżących i majątkowych, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

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