

Uchwała Nr I/ 250 /2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 grudnia 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego Miasta Łodzi

Na podstawie art. 246 ust.1 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

uchwala, co następuje:

Opiniuje możliwość sfinansowania w 2013 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Łodzi **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Miasta Łodzi na 2013 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej przedłożonej Izbie w dniu 14 listopada 2012 roku.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2013 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 461.389.067 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu:

- emisji obligacji komunalnych w wysokości 225.799.610 zł
- długoterminowych kredytów bankowych na rynku zagranicznym w wysokości 140.000.000 zł,
- pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 10.590.996 zł,
- przychodów z prywatyzacji w wysokości 60.000.000 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych , pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w wysokości 24.998.461 zł.

Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2013 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych w zakresie wskaźników wysokości kwoty długu, jak również obciążenia budżetu spłatą długu.

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 – zwanej dalej „ustawą”- (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).

Na podstawie wielkości wynikających z przedłożonych Izbie projektów uchwały budżetowej oraz prognozy kwoty długu, ustalono, że kwota długu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosić będzie **2.245.141.326 zł**, zatem wskaźnik wynikający z art.170 ustawy oscylował będzie na bardzo wysokim poziomie 63,41 %. Przy uwzględnieniu art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wskaźnik ten wprawdzie obniży się **do 58,32%**, lecz nadal będzie wysoki, bowiem dopuszczalna granica poziomu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego wynosi 60% jej dochodów.

Z art. 169 ust. 1 ustawy wynika, że 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. Na podstawie danych zawartych w przedłożonych projektach, ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu wyniesie w 2013 roku 5,15 %, a przy uwzględnieniu art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wskaźnik ten obniży się do 4,09%, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Z powyższego wynika, że w projekcie budżetu oraz projekcie wieloletniej prognozy finansowej wykazano, że Miasto spełnia wskaźniki zadłużenia wynikające z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Jednakże Skład wskazuje na uwagi sformułowane w opinii dotyczącej projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta (*Uchwała Nr I/ 248 /2012*) - w zakresie spełnienia przez Miasto reguły wynikającej z 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz fakt, że na zachowanie tej reguły w roku 2015 wpływają wielkości wykonanego budżetu 2012 roku.

Skład Orzekający podkreśla, że z założeń przyjętych przez Miasto wynika, iż spłata zaciągniętego w roku 2013 długu została odsunięta w czasie, a faktycznie będzie dokonywana z nadwyżek operacyjnych – których wysokość została ustalona na poziomie istotnie wyższym od poziomu wykonania tych nadwyżek w roku 2010 i 2011 oraz planowanego w roku 2012 – zatem, w ocenie Składu, spłata tych zobowiązań obarczona jest znacznym ryzykiem. W związku z tym decyzja o zaciągnięciu zobowiązań dla sfinansowania planowanego poziomu deficytu winna zostać oparta na bieżącej analizie sytuacji finansowej Miasta.

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

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Prezydentowi Miasta Łodzi odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.