

Uchwała nr V/278/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 listopada 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej
zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki
Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz.1113 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty przez Miasto Tomaszów Mazowiecki pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 733.465,00 zł (słownie złotych: siedemset trzydzieści trzy tysiące czterysta sześćdziesiąt pięć), **z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

W dniu 12 listopada 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadania pn.: "Przebudowa toru łyżwiarskiego I etap –modernizacja maszynowni" w wysokości 733.465,00 zł. Rada Miejska w Tomaszowie Mazowieckim w dniu 29 października 2014 roku podjęła Uchwałę nr LVII/531/2014, zmienioną Uchwałą nr LVIII/539/2014

w dniu 12 listopada 2014 roku w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki. Postanowiła również, że pożyczka spłacana będzie w latach 2015-2018.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Miasta na lata 2014 – 2022. Działaniem swym Rada Miejska w Tomaszowie Mazowieckim wypełniła dyspozycję art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Miejską w Tomaszowie Mazowieckim na 2014 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na koniec roku 2014 kształtować się będzie na poziomie 44,48 % dochodów budżetu ogółem. Od roku 2014 obowiązują zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zatem Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął również pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr XLIV/418/13 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na lata 2014 – 2022 (*wraz ze mianami dokonanyymi do 12.11.2014 r.*), z której wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 u.f.p. Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2015 - 2017 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (5,30%/6,64% 7,52%/7,79% 8,98%/9,48%). Zatem, w latach 2015-2017 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, co wymaga w roku budżetowym, jak i w kolejnych latach, pełnej realizacji planowanych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych. W prognozie Miasto przyjęło nadto założenie, że począwszy od roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie

finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek