

Uchwała Nr I/90 /2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 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. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z uwagami, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 17.000.000 zł (słownie złotych: siedemnaście milionów), zaciąganego przez Miasto Zgierz w 2010 roku, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości ujętych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Zgierza wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Miasto Zgierz w 2010 roku (pismo z dnia 7 czerwca 2010 roku).

Rada Miasta Zgierza w Uchwale Nr XLVIII/444/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego do wysokości 17.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów . Rada postanowiła, że kredyt będzie spłacany w okresie 10 lat z dochodów budżetu uzyskiwanych z majątku miasta Zgierza.

Limit zobowiązań na 2010 rok z tytułu zaciągniętych kredytów na finansowanie planowanego deficytu, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów określony został przez Radę Miasta Zgierza do wysokości 20.300.000 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej na 2010 rok, jak również prognozy długu na

lata 2008-2020 przedłożonej Izbie w dniu 17 czerwca 2010 roku w załączeniu do pisma Prezydenta Miasta Zgierza.

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 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 8,87% natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oscylował będzie na poziomie 48,43%. Z prognozy Miasta wynika ponadto, że od 2011 roku Miasto nie przewiduje deficytu budżetu, a planowane do zaciągnięcia kredyty będą przeznaczane na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

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 wyniesie: w 2011 roku 9,36% w 2012 roku : 9,68 %, a w 2013 roku : 9,14 % zatem poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Począwszy od roku 2011 jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek podawania informacji o maksymalnym wskaźniku liczonym zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i jak wynika z przedłożonej Izbie w dniu 17 czerwca 2010 roku prognozy, wskaźnik ten ustalony dla roku 2011 (wyrażony procentowo) kształtować się będzie na poziomie 3,58 %, w roku 2012: 2,92 % w roku 2013: 2,76 %. Z prognozy opracowanej przez Miasto wynika również, że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Miasta Zgierza spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat.

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków, osiągnięcia

zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) oraz nadwyżki budżetu planowanej od 2011 roku, wynikających z przedłożonej przez Miasto prognozy długu.

W ocenie Składu - w celu zachowania przez Miasto prawem przewidzianych limitów zadłużenia - w przypadku realizacji dochodów poniżej wielkości założonych w prognozie, może zachodzić konieczność dokonania odpowiednich korekt poziomu wydatków prognozowanych w budżetach lat następnych.

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

[Handwritten signature]


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr. Ryszard/Paweł Krawczyk