

Uchwała Nr I/167/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 listopada 2016 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U.poz.561) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje możliwość spłaty pożyczki w wysokości 197.994 zł (słownie złotych: sto dziewięćdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt cztery) zaciąganej przez Miasto Łódź w roku 2016 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo DFP - Bd-VIII.3022.6.2016) Prezydenta Miasta Łodzi o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Miasto Łódź w 2016 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Prezydent Miasta Łodzi, działając w ramach upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w Łodzi w uchwale budżetowej Miasta Łodzi na 2016 rok, wydał w dniu 21 października bieżącego roku zarządzenie nr 4705/VII/16, w którym wyraził wolę zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Łodzi w 2016 roku. W zarządzeniu wskazano, że pożyczka przeznaczona zostanie na realizację zadania pn. „Termomodernizacja obiektów gminnych”. Z przedmiotowego zarządzenia wynika, że pożyczka będzie spłacana z dochodów własnych Miasta Łodzi w terminie do końca 2026 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 Łodzi na 2016 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łodzi na lata 2016-2040 wraz ze zmianami i prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej - zwanych dalej „prognozą”, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

W uchwale budżetowej Miasta na 2016 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek, kredytów, emisji obligacji komunalnych na pokrycie

występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 506.582.500 zł.

Z prognozy wynika, że w latach 2016 -2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. W prognozie przyjęto założenie, że w latach 2016-2026 nadwyżka operacyjna winna ukształtować się w przedziale od 218,8 mln do 554,3 mln zł.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

W prognozie Miasto przyjęło, że w latach 2016-2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie środkami uzyskanymi z przychodów zwrotnych (*tj. kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku zagranicznym oraz krajowym*), jak również z wolnych środków. Prognozowana kwota długu Miasta na koniec 2016 roku kształtuje się na bardzo wysokim poziomie 2.793,8 mln zł. W roku 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana przede wszystkim z planowanej nadwyżki budżetowej, wolnych środków z lat ubiegłych oraz przychodów zwrotnych. W roku 2019 przewidziano, że dług spłacany zostanie środkami pochodzącymi z planowanej nadwyżki budżetowej oraz w niewielkim stopniu przychodów zwrotnych. Jak wynika z prognozy, w latach 2017-2019 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych planuje się przeznaczyć przychody zwrotne w łącznej wysokości 241,6 mln zł. W prognozie założono, że od 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu dokonywana będzie ze środków pochodzących z nadwyżki budżetowej, która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu.

Montaż finansowy przyjęty w prognozie przewiduje, że w latach 2016- 2017 środki uzyskane z tytułu nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku przeznaczone zostaną wyłącznie na finansowanie wydatków majątkowych. Począwszy od roku 2018 środki z nadwyżek operacyjnych stanowić będą źródło finansowania zarówno wydatków majątkowych, jak i spłaty długu. W latach 2020-2022 faktyczne obciążenie budżetu Miasta spłatą długu wraz z wydatkami na odsetki i dyskonto (*tj. z pominięciem wyłączeń przyjętych dla wyliczania wskaźników, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych*) – osiągnie bardzo wysoki poziom, odpowiednio: 396,9 mln zł; 413,6 mln zł; 402,1 mln zł.

W ocenie Składu wskaźniki jednoroczne ustalone na podstawie art. 243 - *stanowiące podstawę do wyliczenia dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu* - wynikające z prognozy Miasta, od roku 2016 założono na wysokim poziomie. Przy powyższym Skład Orzekający odnotowuje, że na wysokość wskaźnika jednorocznego ustalonego w roku 2016, w sposób istotny wpływa wielkość dochodów ze sprzedaży majątku planowanych do uzyskania w kwocie 154,8 mln zł.

Miasto wprawdzie wykazało w prognozie, że obciążenie budżetu spłatą długu do końca 2026 roku ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w roku 2020 relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniona przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych. Skład Orzekający podkreśla, że w latach 2018 - 2022 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylował będzie w granicach wskaźnika maksymalnego. W ocenie Składu Orzekającego, ustalona w prognozie Miasta możliwość spłaty długu w latach 2017 - 2022 obciążona jest dużym ryzykiem, bowiem w celu spłaty założonego długu Miasta i spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, niezbędne jest osiągnięcie zarówno założonych w prognozie wskaźników jednorocznych, jak i nadwyżek budżetowych, z

których środki poczynsz od 2019 roku mają stanowić podstawowe źródło finansowania spłaty długu.

Skład Orzekający zauważa, że wielokrotnie w swoich opiniach wskazywał, iż konieczne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej Miasta oraz realizacja założeń przyjętych w prognozie, w taki sposób, aby w każdym kolejnym roku budżetowym spełnione zostały reguły wynikające z ustawy o finansach publicznych, co umożliwi uchwalanie budżetów lat następnych zgodnie z obowiązującym prawem. W ocenie Składu, decyzje organów Miasta dotyczące zaciągania nowych zobowiązań długoterminowych w zakresie przychodów zwrotnych jak i przedsięwzięć, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta.

W związku z powyższym, w szczególności z tym, że zaciągana pożyczka wpływa na poziom długu Miasta i obciążenia budżetów jego spłatą, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Ewa Spionek