

U c h w a ł a Nr IV / 223 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 25 września 2012 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 425.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Miasto Sieradz w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego w związku z realizacją zadania pn. „Racjonalizacja zużycia energii w budynkach użyteczności publicznej i zasobach komunalnych miasta Sieradza” w kwocie 425.000,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | | |
|------------|------------|------------------|
| 1. Grażyna | Kos | - przewodnicząca |
| 2. Barbara | Polowczyk | - członek |
| 3. Paweł | Dobrzyński | - członek |

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XV/107/2011 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2012 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XV/108/2011 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2012 – 2026 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XXI/158/2012 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 4 września 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,

- informację o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Miasta Sieradza
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach i wykupach obligacji, wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- harmonogram spłat opiniowanej pożyczki.

Na podstawie ww. materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Miasta Sieradza, po dokonanych zmianach w 2012 roku, planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 103.990.982,23 zł, a wydatki w wysokości 108.592.859,35 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.601.877,12 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 9.368.441,20 zł, w tym:

- 5.198.141,20 zł stanowią przychody z tytułu wolnych środków,
- 4.000.000,00 zł stanowią przychody z tytułu kredytów,
- 170.300,00 zł stanowią przychody z tytułu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 4.766.564,08 zł i związane są z wykupem papierów wartościowych oraz spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W dniu 4 września 2012 roku Rada Miejska w Sieradzu podjęła uchwałę Nr XXI/158/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na realizację zadania pt.,„Racjonalizacja zużycia energii w budynkach użyteczności publicznej i zasobach komunalnych miasta Sieradza”. Realizacja przedmiotowej pożyczki będzie następować w transzach: w roku 2012 w wysokości 170.300,00 zł, a w 2013 roku w kwocie 254.700 zł. W wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sieradza na lata 2012 – 2023 limit wydatków na ww. przedsięwzięcie wynosi w roku 2012 – 439.082,78 zł, a w roku 2013 – 878.993,04 zł. Spłata tej pożyczki planowana jest w latach 2014 – 2017.

Na podstawie analizy posiadanych dokumentów stwierdzono, że w latach 2012 – 2013, relacje planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, zobowiązań związanych z wykupem obligacji oraz potencjalnych spłat wynikających z udzielonego poręczenia do prognozowanych dochodów budżetu, kształtują się następująco:

- w roku 2012 – **8,13 %**,
- w roku 2013 – **7,80 %**.

Zgodnie z art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) - przepis ten obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami) - wskaźniki powyższe nie mogą przekroczyć 15%.

Prognozowana kwota długu na koniec 2012 roku wynosi **43.919.838,36 zł**, co stanowi **42,23%** planowanych dochodów budżetu. W świetle art. 170 ust. 1 i 2 ww. ustawy o finansach publicznych, górna granica tego wskaźnika wynosi 60 %. W roku 2013 relacja powyższa wynosi **40,52 %**. Przepisy art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) obowiązują do dnia 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

Stosownie do postanowień art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku, do uchwał budżetowych będą miały zastosowanie przepisy określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych 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 przedłożonych materiałów ustalono, że relacje wynikające z powyższego przepisu, przedstawiać się będą następująco:

Lata	Relacja planowanej łącznej kwoty spłat z art. 243 ufp	≤	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp
2014	9,01%	<	9,24%
2015	7,39%	<	13,62%
2016	7,83%	<	16,40%
2017	7,22%	<	16,38%

W wyniku przeprowadzonej analizy, biorąc pod uwagę relacje, wyliczone w oparciu o przepisy art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdza iż zostały zachowane wymogi ustawowe.

Odnosnie natomiast wymogów dotyczących spłat zobowiązań wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zwraca się uwagę, że w roku 2014 poziom spłat zobowiązań zbliżony jest do dopuszczalnego wskaźnika, co wynika z powyższej tabeli.

Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Miasta, w tym w szczególności realizacji dochodów budżetu. W przypadku gdyby osiągnięcie prognozowanej kwoty dochodów w danych latach okazało się niemożliwe, konieczna będzie stosowna korekta budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.