

U c h w a ł a Nr IV / 200 / 2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 sierpnia 2015 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 114.608,00 zł.

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, poz.1113 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Agnieszka Kamyczek – Maszewska - członek

p o s t a n o w i ł:

wydać **opinię pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty zaciąganej pożyczki w kwocie 114.608,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu roku 2015.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Nr IV/11/2014 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sieradza na 2015 rok wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr IV/12/2014 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr IX/60/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 24 czerwca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia Miasta Sieradza na lata 2015-2021,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach, pożyczkach i obligacjach wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminach płatności planowanej do zaciągnięcia pożyczki,

Na podstawie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 119.491.513,64 zł, a wydatki w wysokości 121.862.117,34 zł. Deficyt budżetu wynosi 2.370.603,70 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 7.685.710,69 zł, a rozchody w wysokości 5.315.106,99 zł.

W dniu 24 czerwca 2015 roku Rada Miejska w Sieradzu podjęła uchwałę Nr IX/60/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 114.608,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2015, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Racjonalizacja zużycia energii w Przedszkolu nr 1 im. Kubusia Puchatka w Sieradzu”. Z uchwały tej wynika, że jednostka planuje spłacić opiniowaną pożyczkę w latach 2016 – 2019.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z ust. 1 wskazanego wyżej 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.

Analiza przedłożonych materiałów wykazała, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2015 – 2019, przedstawiać się będą następująco:

Lata	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy
2015	7,37%	12,31%
2016	8,04%	9,70%
2017	7,61%	11,11%
2018	7,15%	12,28%
2019	7,53%	15,53%

Z przedstawionych danych wynika, że w okresie, w którym planuje się spłacić zaciąganą pożyczkę poziom spłat zobowiązań Miasta Sieradza kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie reguły wynikającej ze wskazanego przepisu prawa możliwe będzie przy zachowaniu przez Miasto Sieradz założenia realizacji wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przede wszystkim wykonania dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych) oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących.

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.