

## **Uchwała Nr IV / 5 / 2016**

**z dnia 19 stycznia 2016 roku**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Sieradza.**

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

#### **uchwała, co następuje:**

##### **§ 1**

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Miasto Sieradz deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

##### **§ 2**

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Sieradza na lata 2016-2021.

#### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Sieradzu podjętych w dniu 17 grudnia 2015 roku:

- Nr XV/106/2015 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2016,
- Nr XV/107/2015 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza.

W uchwale budżetowej na 2016 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 119.387.509,28 zł, wydatki natomiast w kwocie 120.162.291,21 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Miasta planuje się deficyt w wysokości 774.781,93 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu

będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych. W świetle postanowień art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wskazany zatem sposób pokrycia planowanego deficytu budżetu Miasta Sieradza na 2016 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 7.106.620,89 zł pochodzić będą z:

- sprzedaży papierów wartościowych,
- wolnych środków pozostałych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2014 roku, a które nie zostały rozdysponowane w roku 2015.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 6.331.838,96 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupów papierów wartościowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 17 grudnia 2015 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2016 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika że w latach 2016-2021 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2016 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2016 roku. Od 2017 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2017-2021 przypadające w danym roku spłaty z tytułu

zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku, zgodnie z wymogami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu jednostki w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

<b>Lata</b>	<b>Kwota długu na koniec roku</b>	<b>wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy</b>	<b>spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie</b>
2016	<b>35.730.819,92</b>	<b>8,08%</b>	<b>9,69%</b>	<b>TAK</b>
2017	<b>29.582.254,00</b>	<b>7,77%</b>	<b>10,31%</b>	<b>TAK</b>
2018	<b>23.516.747,00</b>	<b>7,29%</b>	<b>11,47%</b>	<b>TAK</b>
2019	<b>16.500.000,00</b>	<b>7,63%</b>	<b>14,73%</b>	<b>TAK</b>
2020	<b>9.500.000,00</b>	<b>7,15%</b>	<b>16,53%</b>	<b>TAK</b>
2021	<b>-</b>	<b>8,61%</b>	<b>17,44%</b>	<b>TAK</b>

Przedstawione relacje wyliczone zostały w oparciu o wartości wykazane w wieloletniej prognozie finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych), utrzymania planowanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu. W przypadku, gdy powyższe założenia nie zostaną zachowane, koniecznym stanie się wprowadzenie zmian prognozowanych wartości dochodów, wydatków, kwoty długu i spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 782 z późniejszymi zmianami).

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