

## **Uchwała Nr IV / 9 / 2018**

**z dnia 16 stycznia 2018 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 Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561) 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 2018 rok.

##### **§ 2**

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Sieradza na lata 2018-2023.

#### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Sieradzu podjętych w dniu 11 grudnia 2017 roku:

- Nr XLV/297/2017 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2018,
- Nr XLV/298/2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza.

W uchwale budżetowej na 2018 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 172.057.618,13 zł, wydatki natomiast w kwocie 181.492.111,13 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Miasta planuje się deficyt w wysokości 9.434.493,00 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 2018 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 15.500.000,00 zł pochodzących będą w całości ze sprzedaży papierów wartościowych,

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 6.065.507,00 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 11 grudnia 2017 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2018 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018-2023 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 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 2018 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2018 roku. Od 2019 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2019-2023 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 wraz z należnymi odsetkami, liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych, nie przekracza we wszystkich latach objętych

wieloletnią prognozą finansową dopuszczalnego wskaźnika spłat, określonego dla każdego roku budżetowego 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>
2018	<b>39.016.747,00</b>	<b>5,77%</b>	<b>10,60%</b>	<b>TAK</b>
2019	<b>32.000.000,00</b>	<b>6,83%</b>	<b>8,78%</b>	<b>TAK</b>
2020	<b>25.000.000,00</b>	<b>6,34%</b>	<b>8,54%</b>	<b>TAK</b>
2021	<b>15.500.000,00</b>	<b>7,35%</b>	<b>11,89%</b>	<b>TAK</b>
2022	<b>7.500.000,00</b>	<b>6,04%</b>	<b>15,18%</b>	<b>TAK</b>
2023	<b>-</b>	<b>5,36</b>	<b>16,86</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.

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 2016 roku, poz. 1764 ze 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.