



## **Uchwała Nr IV / 7 / 2019**

**z dnia 22 stycznia 2019 roku**

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami) 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 ze zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Bogdan Łągwa - członek

#### **uchwala, co następuje:**

##### **§ 1**

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Miasto Sieradz deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2019 rok.

##### **§ 2**

Opiniuje się pozytywnie z uwagą prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Sieradz na lata 2019-2026.

#### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Sieradzu podjętych w dniu 13 grudnia 2018 roku:

- Nr III/17/2018 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2019 -2026,
- Nr III/16/2018 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sieradza na 2019.

W uchwale budżetowej na 2019 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 166.175.196,05 zł, wydatki natomiast w kwocie 167.278.449,05 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Miasta planuje się deficyt w wysokości 1.103.253,00 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu

będą przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych 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 2019 rok jest zgodny z obowiązującymi normami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 8.120.000,00 zł pochodzą będą ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 7.016.747,00 zł obejmują wykup wyemitowanych wcześniej papierów wartościowych oraz spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich krajowych pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 13 grudnia 2018 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2019 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 2019-2026 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.

Planowana kwota długu w roku 2019 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2019 roku kredytami i pożyczkami. Od 2020 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2020-2026 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek 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 dopuszczalnego wskaźnika

spłaty określonego dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (lata 2019-2026), zgodnie z wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu w 2020 oraz w 2021 roku zbliża się do dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Różnica pomiędzy wskaźnikiem maksymalnym ustalonym w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a wskaźnikiem planowanym wynosi bowiem w 2020 roku 0,61%, a w 2021 roku zaledwie 0,51%.

W konsekwencji powyższego, ustalona w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta możliwość spłaty długu w latach 2020-2021, w wysokościach założonych przez jednostkę, obciążona jest dużym ryzykiem i wymaga pełnej realizacji planowanych przez Miasto w tym okresie dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność bieżącego monitorowania przyjętych w WPF założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Miasta Sieradza na 2019 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2019 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 2018 roku, poz. 1330 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.