

Uchwała Nr IV / 3 / 2017

z dnia 13 stycznia 2017 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 2016 roku, poz. 1870 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Miasto Sieradz deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2017 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Sieradza na lata 2017-2021.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Sieradzu podjętych w dniu 14 grudnia 2016 roku:

- Nr XXXI/198/2016 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2017,
- Nr XXXI/199/2016 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza.

W uchwale budżetowej na 2017 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 153.048.329,41 zł, wydatki natomiast w kwocie 159.645.567,55 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Miasta planuje się deficyt w wysokości 6.597.238,14 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 2017 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 12.745.804,06 zł pochodzić będą z:

- sprzedaży papierów wartościowych,
- wolnych środków pozostałych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2015 roku, a które nie zostały rozdysponowane w roku 2016.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 6.148.565,92 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 14 grudnia 2016 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2017 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 2017-2021 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 2017 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2017 roku. Od 2018 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2018-2021 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 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:

Lata	Kwota długu na koniec roku	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	spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie
2017	29.582.254,00	6,20%	11,11%	TAK
2018	23.516.747,00	5,84%	9,75%	TAK
2019	16.500.000,00	6,10%	9,93%	TAK
2020	9.500.000,00	5,69%	12,14%	TAK
2021	-	6,82%	14,95%	TAK

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).

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego,
Pawel Dobrzyński
Pawel Dobrzyński