

## **U c h w a ł a   N r   I V / 1 4 7 / 2 0 1 0**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 października 2010 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 740.693,80 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Bolesławiec w sprawie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 740.693,80 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego Gminy pod nazwą: „Budowa kanalizacji sanitarnej w obrębie Gminy Bolesławiec – Wiewiórka, Żdzary – etap II”,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna            Kos                            - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska   - członek
3. Barbara            Polowczyk                            - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U.Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

### **p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki.

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

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię rozpatrzył następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXXIII/213/2010 Rady Gminy w Bolesławcu z dnia 25 maja 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pokrycie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego,
- zestawienie przepływów pieniężnych obejmujące wykonane oraz prognozowane dochody i wydatki budżetu w latach 2008 – 2025 wraz z wieloletnią prognozą długu Gminy Bolesławiec,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o stanie zadłużenia Gminy Bolesławiec oraz o udzielonych przez gminę poręczeniach majątkowych na zasadach określonych prawem cywilnym,
- informację o inwestycjach realizowanych na terenie Gminy w 2010 roku,
- informacje o terminach płatności pożyczki według propozycji pożyczkobiorcy.

Na podstawie przedłożonych materiałów, Skład Orzekający ustalił, że relacje planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do prognozowanych dochodów budżetu w 2010 roku oraz w latach obejmujących spłatę zaciąganej pożyczki, kształtują się następująco:

1. W latach 2010 – 2013:

- w roku 2010 – **2,49%**, po odliczeniu spłat kredytu zaciągniętego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), wskaźnik ten kształtuje się na poziomie **2,34%**,
- w roku 2011 – **7,98%**, po odliczeniu spłat kredytu zaciągniętego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, wskaźnik ten kształtuje się na poziomie **7,74%**,
- w roku 2012 – **7,76%**, po odliczeniu spłat kredytu zaciągniętego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, wskaźnik ten kształtuje się na poziomie **7,53%**,

- w roku 2013 – **6,83%**, po odliczeniu spłat kredytu zaciągniętego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, wskaźnik ten kształtuje się na poziomie **6,60%**,

Zgodnie z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 późniejszymi zmianami), łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, zaciągniętych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji

- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ograniczeń powyższych, na podstawie art.169 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu.

Prognozowana kwota długu na koniec 2010 roku osiągnie wartość 4.424.744,60zł, co stanowić będzie 27,15% planowanych dochodów budżetu. W świetle art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Relacje wynikające z powołanego przepisu zachowane są w okresie 2011-2013.

## 2. W latach 2014 – 2025:

Stosownie do postanowień art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku, do uchwał budżetowych będą miały zastosowanie nowe zasady zadłużania jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających 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.

Z przedłożonych danych dotyczących kształtowania się budżetu Gminy w latach 2014 – 2025 wynika, że będą spełnione przesłanki art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

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.