

Uchwała Nr IV/ 234 / 2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 27 września 2011 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Wieluński w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 6.020.302,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2011 roku w kwocie 2.860.791,67 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.159.510,33 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, póź. 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, póź. 577 z późniejszymi zmianami)

postanowił:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty powyższego kredytu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię rozpatrzył następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XI/92/11 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 12 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2011,
- wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia jednostki,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminach płatności kredytu,
- informację o udzielonych poręczeniach majątkowych.

Na podstawie przedłożonych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. w latach 2011-2013:

Relacje planowanych spłat rat kredytów wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do prognozowanych dochodów budżetu w 2011 roku oraz w latach obejmujących spłatę zaciąganego kredytu, kształtują się następująco:

- w roku 2011 - **5,12%**,
- w roku 2012 - **7,46%**,
- w roku 2013 - **8,62%**.

Powyższe wskaźniki spełniają wymogi art.169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, póź. 2104 z późniejszymi zmianami)

- przepis ten obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, póź. 1241 z późniejszymi zmianami). W świetle tego przepisu, 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.

Prognozowana kwota długu na koniec 2011 roku osiągnie, wartość **10.579.178,00 zł**, co stanowić będzie **11,55%** planowanych dochodów budżetu. W świetle art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (przepis ten ma zastosowanie do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) 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. W latach 2012 - 2013 powyższa relacja również zachowuje zgodność z wymogami ww. ustawy.

2. w latach 2014 - 2017:

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. W świetle tego przepisu wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi 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 materiałów wynika, że w latach 2014 - 2017 poziom spłat zobowiązań Powiatu Wieluńskiego kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu. Prognozowane bowiem relacje wyliczone na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, spełniają wymogi określone przepisami prawa

i przedstawiać się będą następująco:

lata	Relacja planowanej łącznej kwoty spłat z art. 243 ufp	<	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp
2014	9,11%	<	12,21%
2015	7,86%	<	15,72%
2016	5,41%	<	14,07%
2017	4,75%	<	13,55%

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji

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.

