

## **Uchwała Nr IV / 177 / 2012**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 18 lipca 2012 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczek w kwocie 280.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Wieluń w sprawie możliwości spłaty pożyczek:

- w kwocie 60.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego przy ul. Krakowskie Przedmieście 6 w Wieluniu”,
- w kwocie 85.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego przy ul. Krakowskie Przedmieście 4 w Wieluniu”,
- w kwocie 135.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego przy ul. 18 Stycznia 2 w Wieluniu”,

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, 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 powyższych pożyczek.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o dokumenty złożone przez Gminę Wieluń, a mianowicie:

- Uchwałę Nr XX/226/12 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 czerwca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i

Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wieluń,

- Uchwałę Nr XX/227/12 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 czerwca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wieluń,
- Uchwałę Nr XX/228/12 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 czerwca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wieluń,
- informację o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Gminy Wieluń,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach, wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminach płatności pożyczek,
- informację o inwestycjach realizowanych przez Gminę Wieluń.

Na podstawie przedłożonych materiałów, Skład Orzekający ustalił, że relacje planowanych spłat rat pożyczki wraz z należnymi odsetkami do prognozowanych dochodów budżetu w 2012 roku oraz w latach obejmujących spłatę zaciąganej pożyczki, kształtują się następująco:

**1. w latach 2012 – 2013:**

- w roku 2012 – **4,14%**,
- w roku 2013 – **5,57%**.

Powyższe wskaźniki spełniają wymogi art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) - przepis ten obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 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

- przejsiowego 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 przejsiowego 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 2012 roku osiągnie wartość **21.995.945,77 zł**, co stanowić będzie **28,83%** planowanych dochodów budżetu. W świetle art. 170 ust. 1 i 2 ww. ustawy o finansach publicznych (przepis ten ma zastosowanie do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 ust. 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. Relacje wynikające z powyższego przepisu prawa, w latach 2012-2013, spełniają wymogi ustawowe.

## **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. Ograniczenia wynikającego z powyższego przepisu, zgodnie z art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań.

Analiza dokumentów załączonych do wniosku wykazała, że w latach 2014-2017 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych kształtować się będą następująco:

| <b>Lata</b> | <b>Relacja planowanej łącznej kwoty spłat z art. 243 ufp (bez wyłączeń)</b> | <b>Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp</b> |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 2014        | <b>4,95%</b>                                                                | <b>15,43%</b>                                                 |
| 2015        | <b>4,63%</b>                                                                | <b>18,89%</b>                                                 |
| 2016        | <b>3,78%</b>                                                                | <b>21,43%</b>                                                 |
| 2017        | <b>3,34%</b>                                                                | <b>21,51%</b>                                                 |

Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2014 – 2017 poziom spłat zobowiązań Gminy Wieluń, po uwzględnieniu postanowień zawartych w art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu.

Mając na względzie powyższe, 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.