

## **U c h w a ł a   N r   I V / 1 9 4 / 2 0 1 2**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 4 września 2012 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 305.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Wieruszowski w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 305.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku szkolnego przy ul. Waryńskiego 14”,

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 powyższej pożyczki.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Powiatu Wieruszowskiego Nr XIII/65/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2012 r. wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XIII/66/2011 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Powiatu Wieruszowskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 – 2020 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XVII/77/12 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na sfinansowanie deficytu budżetowego w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynku szkolnego przy ul. L. Waryńskiego 14”,

- informację o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Powiatu Wieruszowskiego,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach oraz zobowiązaniach związanych z wykupem papierów wartościowych, wynikających z zawartych umów w latach ubiegłych oraz spłat wynikających z planowanych do zaciągnięcia w 2012 r. zobowiązań,
- harmonogram spłat planowanej pożyczki na okres 2013-2015.

Na podstawie ww. materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Powiatu Wieruszowskiego, po dokonanych zmianach w 2012 roku, planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 35.819.348,00 zł, a wydatki w wysokości 36.385.982,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 566.634,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.837.706,00 zł z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 511.145,00 zł,
- kredytów w kwocie 1.021.561,00 zł,
- pożyczki w kwocie 305.000,00 zł.

W rozchodach budżetu zaplanowano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązania z tytułu wykupu obligacji w kwocie 1.271.072,00 zł.

W dniu 30 kwietnia 2012 rok, Rada Powiatu Wieruszowskiego podjęła uchwałę Nr XXII/77/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na sfinansowanie deficytu budżetowego w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynku szkolnego przy ul. L.Waryńskiego 14” w kwocie 305.000,00 zł. Spłata opiniowanej pożyczki przypadać będzie na lata 2013 – 2015.

Na podstawie analizy posiadanych dokumentów stwierdzono, że w latach 2012 – 2013, relacje planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązań związanych z wykupem obligacji do prognozowanych dochodów budżetu, kształtują się następująco:

- w roku 2012 – **5,78%**,
- w roku 2013 – **6,69%**.

Zgodnie z 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) – wskaźniki powyższe nie mogą przekroczyć granicy 15 %.

Prognozowana kwota długu na koniec 2012 roku wynosi **11.693.870,28 zł**, co stanowi **32,65 %** planowanych dochodów budżetu. W świetle art. 170 ust. 1 i 2 ww. ustawy o finansach publicznych, górna granica tego wskaźnika wynosi 60 %. W roku 2013 relacja powyższa wynosi **27,14 %**. Przepisy art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) obowiązują do dnia 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).

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 przepisy 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. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że relacje wynikające z powyższego przepisu, przedstawiać się będą następująco:

<b>Lata</b>	<b>Relacja planowanej łącznej kwoty spłat z art. 243 ufp</b>	<b>≤</b>	<b>Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp</b>
2014	<b>4,53%</b>	<b>&lt;</b>	<b>4,63%</b>
2015	<b>5,30%</b>	<b>&lt;</b>	<b>6,36%</b>

W wyniku przeprowadzonej analizy, biorąc pod uwagę relacje, wyliczone w oparciu o przepisy art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdza iż zostały zachowane wymogi ustawowe.

Odnosnie natomiast wymogów dotyczących spłat zobowiązań wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zwraca się uwagę, że w roku 2014 poziom spłat zobowiązań zbliżony jest do dopuszczalnego wskaźnika, co wynika z powyższej tabeli.

Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, w tym w szczególności realizacji dochodów budżetu. W przypadku gdyby osiągnięcie prognozowanej kwoty dochodów w danych latach okazało się niemożliwe, konieczna będzie stosowna korekta budżetu.

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.