

## **U c h w a ł a Nr IV / 187 / 2013**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 2 lipca 2013 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 202.984,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Wieruszowski w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 202.984,00 zł zaciąganej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa i rozbudowa budynku biurowego oraz zmiana sposobu jego użytkowania na Zakład Aktywności Zawodowej wraz z jego termomodernizacją",

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - 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 2012 roku, poz. 1113),

#### **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 Nr XXIV/114/12 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 29 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2013 r. wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XXIV/115/12 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 29 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Powiatu Wieruszowskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2020 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XXVIII/125/13 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na sfinansowanie deficytu budżetowego w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn.: "Przebudowa i rozbudowa budynku biurowego

oraz zmiana sposobu jego użytkowania na Zakład Aktywności Zawodowej wraz z jego termomodernizacją",

- wskaźniki i relacje 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 2013 roku zobowiązań,
- harmonogram spłat planowanej pożyczki na okres 2014-2015,
- informację o wydatkach majątkowych w 2013 roku.

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

Dochody budżetu Powiatu Wieruszowskiego na 2013 rok, po dokonanych zmianach, kształtują się na poziomie 36.664.432,00 zł, a wydatki w wysokości 37.150.005,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 485.573,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.704.398,00 zł, w tym:

- 1.218.825,00 zł stanowią przychody z tytułu kredytów krajowych,
- 202.984,00 zł stanowią przychody z tytułu pożyczek krajowych,
- 282.589,00 zł stanowią przychody z tytułu wolnych środków.

W rozchodach budżetu zaplanowano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.218.825,00 zł.

W dniu 30 kwietnia 2013 roku Rada Powiatu Wieruszowskiego podjęła uchwałę Nr XXVIII/125/13 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na sfinansowanie deficytu budżetowego w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn.: "Przebudowa i rozbudowa budynku biurowego oraz zmiana sposobu jego użytkowania na Zakład Aktywności Zawodowej wraz z jego termomodernizacją". Spłata tej pożyczki planowana jest w latach 2014-2015.

W wyniku analizy posiadanych dokumentów stwierdzono, że w roku 2013 relacja planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązań wynikających z wyemitowanych obligacji do prognozowanych dochodów budżetu kształtuje się w wysokości **5,08%**. Wskaźnik ten spełnia 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). Zgodnie z art. 169 ust. 1 wskazanej ustawy, wskaźnik powyższy nie może przekroczyć 15%.

Prognozowana kwota długu na koniec 2013 roku wynosi **10.779.438,00 zł**, co stanowi **29,40%** planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z art.170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 roku o finansach publicznych, wskaźnik ten nie może przekroczyć 60 %. Zostały zatem spełnione wymagania ww. ustawy. Przepis powyższy obowiązuje 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.

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, w latach obejmujących spłatę zaciąganej pożyczki przedstawiać się będą następująco:

<b>Lata</b>	<b>wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp do dochodów ogółem</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp</b>
2014	<b>3,77%</b>	<b>3,85%</b>
2015	<b>4,56%</b>	<b>4,89%</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. W latach 2014 – 2015, kiedy obowiązywać będzie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poziom spłat zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego limitu.

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.