

## UCHWAŁA Nr III/193/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 15 lipca 2015 roku  
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do  
zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda – członek

w związku z wnioskiem Starosty Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

### **uchwała, co następuje:**

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 450.000 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński w 2015 roku, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Po zapoznaniu się z wnioskiem Starosty Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2015 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę w wysokości 450.000 zł Rada Powiatu zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawa ofp), tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Powiatu Nr IV/18/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, zmienioną Uchwałą Nr XIV/49/15 z dnia 6 lipca 2015 roku. Zaplanowany deficyt wynosi 462,920,39 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczki w wysokości 450.000 zł i kredytu w wysokości 12.920,39 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 5 Uchwały Nr XIV/49/2015 w sprawie zmian budżetu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 530.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Powiatu wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 6 lipca 2015 roku Uchwałą Nr XIV/51/15 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. Zakup sprzętu do konserwacji pasa drogowego.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2015 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Powiatu Uchwałą Nr IV/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej; wpf) zmieniona została Uchwałą Rady Nr XIV/50/2015 z dnia 6 lipca 2015 roku w sprawie zmiany wpf. Obejmuje ona okres 2015-2018, prognoza kwoty długu obejmuje lata 2015-2022 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Prognozowana łączna kwota spłat zobowiązań, przypadająca w każdym roku objętym prognozą kwoty długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych prognozą kwoty długu, wskaźnik planowanych spłat w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawia się następująco:

- w 2015 – 4,87 % do 5,10 %,
- w 2016 – 4,69 % do 5,80 %,
- w 2017 – 5,70 % do 6,41 %,
- w 2018 – 7,33 % do 8,94 %,
- w 2019 – 6,02 % do 10,88 %,
- w 2020 – 4,96 % do 11,68 %,
- w 2021 – 4,79 % do 11,91 %,
- w 2022 – 4,49 % do 11,91 %.

**W ocenie Składu Orzekającego prognozowane w wpf założenia dotyczące dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań oraz wskaźnika spłaty długu w okresie 2015-2017 obciążone są ryzykiem.** Przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych, dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu, bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf i na tej podstawie korygowania poziomu prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 uofp.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2015 roku długu Powiatu wynosić będzie 10.163.203,53 zł, co stanowić będzie 32,51 % planowanych dochodów jednostki.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.