



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr VI/14/2017**

z dnia 20 marca 2017 r.

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

URZĄD MIEJSKI	
w Leżajsku	
Wpł dnia	2017 -03- 23
Nr	1535
Skierowano do	

SK  
23.03.2017  
by  
23.03.17

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**w RZESZOWIE**

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miasto Leżajsk kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 990.000,00 zł (słownie: dziewięćset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych) na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i doposażenie Szkoły Podstawowej Nr 1” oraz „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i doposażenie Przedszkola Miejskiego Nr 3”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik – Goleisz przewodnicząca
2. Janusz Mularz członek
3. Waldemar Witalec członek

- działając na podstawie art. 13 pkt. 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U.2016, poz. 1870 ze zm.),

**postanawia**

wydać **pozytywną opinię** o możliwości spłaty przez Gminę Miasto Leżajsk kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 990.000,00 zł (słownie: dziewięćset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych) na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i doposażenie Szkoły podstawowej Nr 1” oraz „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i doposażenie Przedszkola Miejskiego Nr 3”.

**UZASADNIENIE**

W dniu 27 lutego 2017 r. Burmistrz Leżajaska zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Miasto Leżajsk kredytu długoterminowego w kwocie 990.000,00 zł (słownie: dziewięćset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych) na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i doposażenie Szkoły podstawowej Nr 1 oraz poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i doposażenie Przedszkola Miejskiego Nr 3”.

Do wniosku dołączono następujące dokumenty:

1. Zarządzenie Nr 40/2017 Burmistrza Leżajska z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie wystąpienia z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu.
2. Uchwała Nr XXIX/182/2017 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie zaciągnięcia w 2017 r. kredytu długoterminowego.
3. Zarządzenie Nr 39/2017 Burmistrza Leżajska z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasto Leżajsk.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie tj.:

- sprawozdania o nadwyżce/deficycie Gminy Miasta Leżajsk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
- sprawozdania o nadwyżce/deficycie Gminy Miasta Leżajsk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Miasta Leżajsk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- budżetu Gminy Miasta Leżajsk na 2017 rok,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Leżajsk na lata 2017-2020,

#### **wynikają następujące informacje:**

##### 1) Wykonanie budżetu gminy za 2015 r.

• dochody plan	39.326.199,63 zł,	
• dochody wykonane	39.978.345,07 zł,	tj. 101,66%,
w tym:		
dochody bieżące plan	37.247.806,12 zł,	
dochody bieżące wykonane	37.695.828,71 zł,	tj. 101,20%,
dochody majątkowe plan	2.078.393,51 zł,	
dochody majątkowe wykonane	2.282.516,36 zł,	tj. 109,82%,
• wydatki plan	35.821.613,01 zł,	
• wydatki wykonane	35.124.735,11 zł,	tj. 98,05%,
w tym:		
wydatki bieżące plan	33.021.034,50 zł,	
wydatki bieżące wykonane	32.364.610,25 zł,	tj. 98,01%,
wydatki majątkowe plan	2.800.578,51 zł,	
wydatki majątkowe wykonane	2.760.124,86 zł,	tj. 98,56%.

##### 2) Wykonanie budżetu gminy za 2016 r.

• dochody plan	45.368.311,53 zł,	
• dochody wykonane	45.741.948,39 zł,	tj. 100,82%,
w tym:		
dochody bieżące plan	44.284.826,53 zł,	
dochody bieżące wykonane	44.650.544,79 zł,	tj. 100,83%,
dochody majątkowe plan	1.083.485,00 zł,	
dochody majątkowe wykonane	1.091.403,60 zł,	tj. 100,73%,
• wydatki plan	44.210.311,52 zł,	
• wydatki wykonane	42.823.560,48 zł,	tj. 96,86%,
w tym:		
wydatki bieżące plan	40.300.218,53 zł,	

wydatki bieżące wykonane	39.581.849,00 zł,	tj. 98,22%,
wydatki majątkowe plan	3.910.093,00 zł,	
wydatki majątkowe wykonane	3.241.711,48 zł,	tj. 82,91%.

3) Uchwałą Nr XXIX/182/17 z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie zaciągnięcia w 2017 r. kredytu długoterminowego, Rada Miejska w Leżajsku postanowiła o zaciągnięciu zobowiązania finansowego w kwocie 990.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i doposażenie Szkoły Podstawowej Nr 1 oraz „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę doposażenie Przedszkola Miejskiego Nr 3”. Źródłem spłaty zaciąganego kredytu wraz z odsetkami będą dochody budżetu Gminy Miasta Leżajsk z tytułu podatku od nieruchomości. Kredyt zaciągnięty zostanie w banku wybranym w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych i spłacony zostanie w całości w 2018 r. W uchwale w sprawie zaciągnięcia kredytu określony został harmonogram spłaty kredytu wraz z odsetkami zgodnie z którym:

- do dnia 28 lutego 2018 r. nastąpi spłata kredytu w kwocie 90.000,00 zł;
- do dnia 30 kwietnia 2018 r. nastąpi spłata kredytu w kwocie 300.000,00 zł;
- do dnia 30 czerwca 2018 r. nastąpi spłata kredytu w kwocie 300.000,00 zł;
- do dnia 30 listopada 2018 r. nastąpi spłata kredytu w kwocie 300.000,00 zł.

Zabezpieczeniem wierzytelności wynikających z zaciąganego kredytu ustalony został weksel „in blanco”

Przychody wnioskowanego kredytu zaplanowano w budżecie Miasta Leżajska na 2017 r. oraz określony został limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na ogólną kwotę 990.000,00 zł.

- 4) Ogólne zadłużenie Miasta Leżajska z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązania według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec 2016 r. stanowi kwotę 2.790.011,13 zł.
- 5) Na dzień ubiegania się o opinię w sprawie przedmiotowego kredytu Gmina Miasto Leżajsk nie udzieliła poręczeń, ani gwarancji na rzecz innych podmiotów.
- 6) Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego:
- w 2017 roku stanowiła będzie **2,46%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **10,40**
  - w 2018 roku stanowiła będzie **3,07%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **10,70%**,
  - w 2019 roku stanowiła będzie **2,16%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **8,52%**,
  - w 2020 roku stanowiła będzie **0,63%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,99%**,

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,

3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną 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, obliczoną według podanego wzoru.

W myśl art. 243 ust. 3 cytowanej ustawy, ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Zgodnie z art. 243 ust. 3a cytowanej ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Podane powyżej dane, wynikające z zarządzenia Nr 39/2017 Burmistrza Leżajska z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasto Leżajsk wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy. o finansach publicznych.**

Mając na uwadze przebieg realizacji gospodarki finansowej Gminy Miasta Leżajsk za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. i od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2017-2020 należy stwierdzić, że Gmina Miasto Leżajsk spełnia wymagania formalne i prawne spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 990.000,00 zł (słownie: dziewięćset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych) zaciąganego na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę i wyposażenie Szkoły Podstawowej Nr 1 oraz „Poprawa jakości systemu oświaty w Leżajsku poprzez przebudowę wyposażenie Przedszkola Miejskiego Nr 3”.

Od uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU

  
mgr Maria Czarnik-Golesz

Otrzymują:

1. Burmistrz Leżajska x 2
2. A/a