



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 5/75/2018

z dnia 25 września 2018 r.

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE

URZĄD MIEJSKI
w Leżajsku
Wpł
dnia 2018 -09- 26
Nr 4074
wano 09

SK
26.09.2018
ay

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miasto Leżajsk kredytu długoterminowego w kwocie 829.630,86 zł (słownie: osiemset dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset trzydzieści złotych, 86/100), zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Leżajskiego w 2018 r.

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. 2017, poz. 2077 ze zm.),

postanawia

wydać **pozytywną opinię** o możliwości spłaty przez Gminę Miasto Leżajsk kredytu długoterminowego w kwocie 829.630,86 zł (słownie: osiemset dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset trzydzieści złotych, 86/100), zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Leżajskiego w 2018 r.

UZASADNIENIE

W dniu 13 września 2018 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 128/2018 Burmistrza Leżajskiego z dnia 11 września 2018 r. w sprawie wystąpienia z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu.

Przedmiotowa opinia dotyczy możliwości spłaty przez Gminę Miasto Leżajsk zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie 829.630,86 zł (słownie: osiemset dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset trzydzieści złotych, 86/100), przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Leżajskiego w 2018 r.

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 2017 r.,
- sprawozdania o nadwyżce/deficycie Gminy Miasta Leżajsk za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r.,
- sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Miasta Leżajsk za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r.,

- budżetu Gminy Miasta Leżajsk na 2018 rok i jego zmian,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Leżajsk na lata 2018-2021 i jej zmian,

wynikają następujące informacje:

- Wykonanie budżetu za 2017 r.

• dochody plan	49.304.170,26 zł,	
• dochody wykonane	49.812.450,45 zł,	tj. 101,03%,
w tym:		
dochody bieżące plan	47.791.940,26 zł,	
dochody bieżące wykonane	48.287.558,21 zł,	tj. 101,04%,
dochody majątkowe plan	1.512.230,00 zł,	
dochody majątkowe wykonane	1.524.892,24 zł,	tj. 100,84%,
• wydatki plan	50.969.495,26 zł,	
• wydatki wykonane	49.164.557,10 zł,	tj. 96,46%,
w tym:		
wydatki bieżące plan	45.167.862,39 zł,	
wydatki bieżące wykonane	43.747.159,71 zł,	tj. 96,85%,
wydatki majątkowe plan	5.801.632,87 zł,	
wydatki majątkowe wykonane	5.417.397,39 zł,	tj. 93,38%.
- Wykonanie budżetu za II kwartał 2018 r.

• dochody plan	54.170.569,01 zł,	
• dochody wykonane	27.385.091,63 zł,	tj. 50,55%,
w tym:		
dochody bieżące plan	49.587.752,27 zł,	
dochody bieżące wykonane	27.351.350,44 zł,	tj. 55,16%,
dochody majątkowe plan	4.582.816,74 zł,	
dochody majątkowe wykonane	33.741,19 zł,	tj. 0,74%,
• wydatki plan	56.305.962,01 zł,	
• wydatki wykonane	23.532.040,95 zł,	tj. 41,79%,
w tym:		
wydatki bieżące plan	46.436.045,27 zł,	
wydatki bieżące wykonane	22.827.424,03 zł,	tj. 49,16%,
wydatki majątkowe plan	9.869.916,74 zł,	
wydatki majątkowe wykonane	704.616,92 zł,	tj. 7,14%.
- Uchwałą Nr XLIX/325/18 z dnia 10 września 2018 r. w sprawie zaciągnięcia w 2018 r. kredytu długoterminowego, Rada Miejska postanowiła o zaciągnięciu zobowiązania finansowego w kwocie 829.630,86 zł (słownie: osiemset dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset trzydzieści złotych, 86/100), z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Leżajsk na 2018 r. Źródłem spłaty zaciąganego kredytu długoterminowego będą dochody własne Gminy Miasta Leżajsk z tytułu podatku od nieruchomości. Spłata kredytu nastąpi w: 2019 r. w kwocie 200.000,00 zł, natomiast w 2020 r. w kwocie 629.630,86 zł. Zabezpieczeniem spłaty zaciąganego kredytu ustalony został weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Przychody wnioskowanego kredytu zaplanowano w uchwale budżetowej Miasta Leżajsk na 2018 r.

4. Ogólne zadłużenie Miasta Leżajska z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązana według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec II kwartału 2018 r. stanowi kwotę 1.803.043,04 zł w tym: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 1.800.000,00 zł, natomiast zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wynoszą 3.043,04 zł.
5. Na dzień ubiegania się o przedmiotową opinię Gmina Miasto Leżajsk nie udzieliła poręczeń, ani gwarancji na rzecz innych podmiotów.
6. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz zaciąganego kredytu długoterminowego:
 - w 2018 roku stanowiła będzie **2,67%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **11,90%**,
 - w 2019 roku stanowiła będzie **2,89%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **9,22%**,
 - w 2020 roku stanowiła będzie **2,23%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **8,31%**,
 - w 2021 roku stanowiła będzie **0,28%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **8,23%**

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.

Zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Cytowany przepis art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przewiduje ustalenie relacji pomiędzy planowaną łączną kwotą zobowiązań a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty na podstawie wartości planowanych. Natomiast do ustalenia tej relacji po sporządzeniu sprawozdań budżetowych, dotyczących wykonania budżetu roku poprzedzającego rok budżetowy, należy brać pod uwagę wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań, mając na uwadze realistyczność danych.

Podane powyżej dane, wynikające z uchwały Nr XLIX/324/18 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 10 września 2018 r. zmieniającej uchwałę Nr XLI/256/17 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2018-2021 wskazują, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze przebieg realizacji gospodarki finansowej Gminy Miasto Leżajsk za 2017 r. oraz za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2018 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2018-2021 należy stwierdzić, że Gmina Miasto Leżajsk spełnia wymagania formalne i prawne spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 829.630,86 zł (słownie: osiemset dwa dziesiąta dziewięć tysięcy sześćset trzydzieści złotych, 86/100), zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Leżajska w 2018 r.

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


mg Maria Czarnik-Galesz

Otrzymują:

1. Burmistrz Leżajska x 2
2. A/a