



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 5/74/2018

z dnia 25 września 2018 r.

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE



w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miasto Leżajsk pożyczki długoterminowej w kwocie 388.092,27 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt osiem tysięcy dziewięćdziesiąt dwa złote 27/100), zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na finansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Kąty w Leżajsku”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik – Goleśz 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 pożyczki długoterminowej w kwocie 388.092,27 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt osiem tysięcy dziewięćdziesiąt dwa złote 27/100), zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na finansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Kąty w Leżajsku”.

UZASADNIENIE

W dniu 13 września 2018 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 129/2018 Burmistrza Leżajska z dnia 11 września 2018 r. w sprawie wystąpienia z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki.

Przedmiotowa opinia dotyczy możliwości spłaty przez Gminę Miasto Leżajsk pożyczki długoterminowej w kwocie 388.092,27 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt osiem tysięcy dziewięćdziesiąt dwa złote 27/100), zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na finansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Kąty w Leżajsku”.

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 marca 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:

1. 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%.
2. 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%.
3. Uchwałą Nr XLIX/326/18 z dnia 10 września 2018 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie Rada Miejska w Leżajsku postanowiła o zaciągnięciu w 2018 r. zobowiązania finansowego w kwocie 388.098,27 zł na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji

sanitarnej przy ul. Kąty w Leżajsku". Źródłem spłaty zaciąganej pożyczki długoterminowej będą dochody własne Gminy Miasta Leżajsk z tytułu podatku od nieruchomości.

Spłata zaciąganej pożyczki nastąpi w latach: 2019 -2020 w równych ratach po 129.364,00 zł, w natomiast w 2021 r. w kwocie 129.370,27 zł. Zabezpieczeniem spłaty zaciąganej pożyczki ustalony został weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Kąty w Leżajsku” zaplanowane zostało w budżecie Miasta Leżajsk na 2018 r. w ogólnej kwocie 480.000,00 zł, przychody wnioskowanej pożyczki oraz limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.217.729,13 zł zaplanowano w budżecie Miasta Leżajsk na 2018 r.

4. Ogólne zadłużenie Miasta Leżajsk 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. stanowią 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 opinię w sprawie przedmiotowej pożyczki Gmina Miasto Leżajsk nie udzieliła poręczeń, ani gwarancji na rzecz innych podmiotów.
6. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz zaciąganej pożyczki 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 Miasta 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 pożyczki długoterminowej w kwocie 388.092,27 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt osiem tysięcy dziewięćdziesiąt dwa złote 27/100), zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na finansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Kąty w Leżajsku”.

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-Galesz

Otrzymują:

1. Burmistrz Leżajska x 2
2. A/a