



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Uchwała Nr 13/33/2019
z dnia 22 listopada 2019 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

URZĄD MIASTA I GMINY OLESZYCE	
Wpłynęło dnia	27.11.2019 r.
Ilość załączników	6/12/1p/10c
Dziewid. Nr	

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.076.761,00 zł (słownie: jeden milion siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt jeden złotych 00/100) przez Gminę Oleszyce .

Działając na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Agnieszka Trojnar	przewodniczący
Urszula Pisarska	członek
Krzysztof Wacek	członek

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce z dnia 15 listopada 2019 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1.076.761,00 zł (słownie: jeden milion siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt jeden złotych 00/100), postanawia **pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty zaciąganego kredytu.**

Uzasadnienie

Pismem Nr Fn.3051.4.2019 z dnia 15 listopada 2019 roku, Burmistrz Miasta i Gminy Oleszyce postanowił wystąpić do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.076.761,00 zł.

Wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 18 listopada 2019 roku.

Skład orzekający w oparciu o przedłożone przez Wnioskodawcę oraz posiadane dokumenty i sprawozdania ustalił co następuje:

1. Uchwałą Nr XVII/102/2019 z dnia 8 listopada 2019 r. Rada Miejska w Oleszycach postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 1.076.761,00 zł (słownie: jeden milion siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt jeden złotych 00/100) na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zadań:

- „Poprawa gospodarki ściekowej na terenie Aglomeracji Oleszyce” w kwocie 318.546,00 zł współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej nr IV „Ochrona środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego ” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020.

- „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Oleszyce poprzez rozwój i zagospodarowanie terenów zielonych” w kwocie 758.215,00 zł współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności w ramach Działania 2.5, Osi Priorytetowej nr II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Splata kredytu nastąpi w 2020 roku po otrzymaniu refundacji środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Harmonogram spłaty opiniowanego kredytu przedstawia się następująco:

rok 2020 kapitał 1.076.761,00 zł, odsetki 30.150,00 zł

razem kapitał 1.076.761,00 zł

2. Realizacja budżetu za 2018 r. przedstawia się następująco:

- a) planowane dochody w kwocie 33.181.137,84 zł wykonano w wysokości 31.460.394,84 zł, tj. 94,82% ,
- b) planowane wydatki w kwocie 35.179.148,84 zł wykonano w wysokości 31.987.912,77 zł, tj. 90,93 %.
- c) budżet za 2018 r. zamknął się deficytem w kwocie 527.517,93 zł.
- d) planowane przychody w kwocie 2.661.419,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.602.131,93 zł i wolnych środków 59.287,07 zł) wykonano w wysokości 1.309.287,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek kwocie 1.250.000,00 zł i wolnych środków 59.287,07zł) ,
- e) planowane rozchody w kwocie 663.408,00 zł wykonano w wysokości 663.408,00 zł, tj. 100,00 %

3.Realizacja dochodów i wydatków budżetowych Gminy Oleszyce za III kwartał 2019 roku przedstawia się następująco:

- a) planowane dochody w kwocie 35.570.840,90 zł wykonano w wysokości 25.161.492,48 zł, tj. 70,74 %,
- b) wydatki planowane w kwocie 39.659.717,81 zł wykonano w wysokości 27.065.256,31 zł, tj. 68,25 %
- c) na dzień 31 września 2019 r. budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.903.763,83 zł
- d) planowane na 2019 r. przychody w kwocie 4.852.684,91 zł (w tym z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych 4.734.161,70 zł oraz wolnych środków 118.523,21 zł) wykonano w wysokości 5.101.385,21 zł (w tym z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych 4.982.862,00 zł oraz wolnych środków 118.523,21 zł),
- e) rozchody planowane w kwocie 763.808,00 zł wykonano w wysokości 626.616,00 zł.

4.Uchwalony na 2019 rok budżet wg. stanu na dzień 8 listopada 2019 r. przewiduje:

- a) osiągnięcie dochodów w wysokości 35.639.821,80 zł,

- b) realizację wydatków w wysokości 40.805.459,71 zł, w tym na zadania:
- „Poprawa gospodarki ściekowej na terenie Aglomeracji Oleszyce” w kwocie 796.365,00 zł,
 - „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Oleszyce poprzez rozwój i zagospodarowanie terenów zielonych” w kwocie 1.175.253,42 zł.
- c) deficyt budżetu w wysokości 5.165.637,91 zł
- d) rozchody budżetu w wysokości 763.808,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- e) źródło finansowania deficytu oraz spłaty zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 5.929.445,91 zł, w tym:
- kredyty i pożyczki oraz emisja papierów wartościowych w łącznej wysokości 5.810.922,70 zł (w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu 5.165.637,91 zł),
 - wolne środki w kwocie 118.523,21 zł.
- f) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 8.710.922,70 zł, w tym na:
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.900.000,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na projekt : „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, przepompowniami ścieków z zasilaniem energetycznym dla miejscowości Stare Sioło i Lipina” w kwocie 1.392.254,00 zł
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.088.876,91 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 645.284,79 zł ,
 - wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.076.761,00 zł (w tym w ramach planowanego deficytu w kwocie 1.076.761,00 zł) zadań:
 - „Poprawa gospodarki ściekowej na terenie Aglomeracji Oleszyce” w kwocie 318.546,00 zł,
 - „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Oleszyce poprzez rozwój i zagospodarowanie terenów zielonych” w kwocie 758.215,00 zł.

5. W dniu 31 maja 2017 roku w Rzeszowie została zawarta umowa Nr RPPK.04.03.01-18-048/16-00 pomiędzy Gminą Oleszyce , a Samorządem Województwa Podkarpackiego. na podstawie której Gminie zostało przyznane dofinansowanie w wysokości 796.365,00 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej nr IV „Spójność przestrzenna i społeczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 na realizację zadania „Poprawa gospodarki ściekowej na terenie Aglomeracji Oleszyce” .

Natomiast w dniu 15 listopada 2017 roku w Oleszycach została zawarta umowa Nr POIS.02.05.00-00-0164/16-00 pomiędzy Gminą Oleszyce , a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska na podstawie której Gminie zostało przyznane dofinansowanie w wysokości 2.116.645,08 zł ze środków Funduszu Spójności w ramach Działania 2.5, Osi Priorytetowej nr II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 na realizację zadania „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Oleszyce poprzez rozwój i zagospodarowanie terenów zielonych”.

Przekazanie pomocy według postanowień umów przewidziane jest w oparciu o wnioski o płatność.

6. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina Oleszyce posiadała zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 6.622.026,00 zł. W roku 2019 Gmina planuje zaciągnąć kredyty i pożyczki w kwocie 5.810.922,70 zł.

Harmonogram spłaty długu w kwocie 12.432.948,70 zł w latach 2019-2033 przedstawia się następująco:

rok 2019 kapitał	763.808,00 zł, odsetki	280.000,00 zł
rok 2020 kapitał	1.965.569,00 zł, odsetki	369.369,00 zł
rok 2021 kapitał	888.808,00 zł, odsetki	339.126,00 zł
rok 2022 kapitał	856.608,00 zł, odsetki	309.415,00 zł
rok 2023 kapitał	869.842,00 zł, odsetki	280.014,00 zł
rok 2024 kapitał	853.800,00 zł, odsetki	250.661,00 zł
rok 2025 kapitał	847.260,00 zł, odsetki	221.678,00 zł
rok 2026 kapitał	848.092,00 zł, odsetki	192.790,00 zł
rok 2027 kapitał	820.000,00 zł, odsetki	162.849,00 zł
rok 2028 kapitał	740.000,00 zł, odsetki	133.187,00 zł
rok 2029 kapitał	740.000,00 zł, odsetki	104.841,00 zł
rok 2030 kapitał	540.000,00 zł, odsetki	79.785,00 zł
rok 2031 kapitał	540.000,00 zł, odsetki	55.874,00 zł
rok 2032 kapitał	540.000,00 zł, odsetki	29.818,00 zł
rok 2033 kapitał	619.161,70 zł, odsetki	3.762,00 zł

razem kapitał 12.432.948,70 zł

7. Zgodnie z Uchwałą Nr XVII/103/2019 z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej sytuacja finansowa Gminy Oleszyce w roku spłaty zaciąganego kredytu relacja spłaty długu wraz z należnymi odsetkami, o której mowa w art. 243 ust.1 z uwzględnieniem art.243 ust.3 i 3a ustawy o finansach publicznych, będzie wynosić:

w 2020 roku 7,92%, a po uwzględnieniu wyłączeń 3,40 %
przy maksymalnym wskaźniku 6,40%

Skład orzekający stwierdza, że plan spłaty zaciąganego kredytu odpowiada wymogom art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) zgodnie z którym, w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90; wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90; potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji; do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć 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.

Ograniczeń tych nie stosuje się m. in. do:

- emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z zawartą umową na realizację zadania finansowanego z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej wraz z należnymi odsetkami – w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków przy czym termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy,
- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację zadania finansowanego w co najmniej 60%

ze środków z budżetu Unii Europejskiej, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

Skład Orzekający informuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, od roku 2020 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełnienia relacji z art.243 ww ustawy.

Biorąc pod uwagę realizację budżetu Gminy Oleszyce za 2018 r. oraz zakładane wielkości dochodów w latach 2019-2020 Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że Gmina Oleszyce spełnia wymagania formalne i prawne spłaty w roku 2020 kredytu długoterminowego w kwocie 1.076.761,00zł (słownie jeden milion siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt jeden złotych 00/100) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadań inwestycyjnych:

- „Poprawa gospodarki ściekowej na terenie Aglomeracji Oleszyce” w kwocie 318.546,00 zł,
- „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Oleszyce poprzez rozwój i zagospodarowanie terenów zielonych” w kwocie 758.215,00 zł.

W świetle powyższego Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwalił jak w sentencji.

Pouczenie:

Zgodnie z art.20 ust 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1.Burmistrz Miasta i Gminy Oleszyce,
- 2.a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO


mgr Agnieszka Trojnar

