



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

Urząd Gminy
Wielkie Oczy

dnia 24. LIP. 2017

nr rej. 2585 zał
.....

Uchwała Nr 13/27/2017
z dnia 21 lipca 2017 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wielkie Oczy długoterminowych pożyczek w kwocie 826.195 zł (słownie: osiemset dwadzieścia sześć tysięcy sto dziewięćdziesiąt pięć złotych).

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm), Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Teresa Wota - przewodniczący
2. Iwona Szymańska - członek
3. Krzysztof Wacek - członek

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Wielkie Oczy z dnia 13 lipca 2017 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wielkie Oczy długoterminowych pożyczek na wyprzedzające finansowanie przebudowy dróg gminnych w kwocie 826.195 zł (słownie: osiemset dwadzieścia sześć tysięcy sto dwadzieścia pięć złotych) postanawia **pozytywnie zaopiniować** możliwość spłaty w/w pożyczek.

Uzasadnienie

W dniu 13 lipca 2017 r. Wójt Gminy Wielkie Oczy wydał zarządzenie Nr 60/2017 w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wielkie Oczy długoterminowych pożyczek na wyprzedzające finansowanie przebudowy dróg gminnych w kwocie 826.195 zł, w tym na:

- Przebudowę drogi gminnej Nr 105321R „Skolin-Czapłaki” w miejscowości Skolin km 0+013 - km 0+713 w wysokości 173.598 zł;
- Przebudowę drogi gminnej Nr 105336R „od Klasztoru do ul. Kazimierza” w miejscowości Wielkie Oczy km 0+000 – km 0+635 w wysokości 157.283 zł;
- Przebudowę drogi gminnej Nr 105308R „Czopy” w miejscowości Łukawiec km 0+005 – km 0+970 w wysokości 252.447 zł;
- Przebudowę drogi gminnej Nr 105305R „przez wieś” w miejscowości Majdan Lipowiecki km 0+0260 – km 1+145 w wysokości 242.867 zł;

Do zarządzenia dołączono harmonogram spłaty zaciąganych pożyczek.

Przedmiotowe zarządzenie wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 19 lipca 2017 r.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w oparciu o przedłożone i posiadane dokumenty ustalił co następuje:

- 1a) Uchwałą Nr XXVI/33/2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek na wyprzedzające finansowanie przebudowy dróg

gminnych, Rada Gminy Wielkie Oczy podjęła decyzję o zaciągnięciu w Banku Gospodarstwa Krajowego długoterminowych pożyczek w kwocie 826.195 zł, ze spłatą w 2018 roku, na wyprzedzające finansowanie zadań objętych PROW na lata 2014 – 2020 pn.: Przebudowę drogi gminnej Nr 105321R „Skolin-Czapłaki” w miejscowości Skolin km 0+013 - km 0+713 w wysokości 173.598 zł; Przebudowę drogi gminnej Nr 105336R „od Klasztoru do ul. Kazimierza” w miejscowości Wielkie Oczy km 0+000 – km 0+635 w wysokości 157.283 zł; Przebudowę drogi gminnej Nr 105308R „Czopy” w miejscowości Łukawiec km 0+005 – km 0+970 w wysokości 252.447 zł; Przebudowę drogi gminnej Nr 105305R „przez wieś” w miejscowości Majdan Lipowiecki km 0+0260 – km 1+145 w wysokości 242.867 zł;

Jednocześnie Rada Gminy postanowiła, że zabezpieczeniem spłaty zaciąganych pożyczek będzie weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

b) Harmonogram spłaty zaciąganych pożyczek w kwocie 826.195 zł przedstawia się następująco:

rok 2017 – kapitał	-	odsetki	2.000 zł
rok 2018 – kapitał	826.195 zł	odsetki	5.000 zł

razem kapitał	826.195 zł	odsetki	7.000 zł

2. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych za 2016 rok przedstawia się następująco:

- a) Planowane na 2016 rok dochody budżetowe w wysokości 14.477.658,47 zł wykonano w kwocie 14.511.012,56 zł, co stanowi 100,23% planu, w tym bieżące w kwocie 14.226.724,84 zł.
- b) Planowane na 2016 rok wydatki budżetowe w wysokości 14.642.976,47 zł zrealizowano w kwocie 14.423.881,60 zł, co stanowi 98,50% planu, w tym bieżące w kwocie 12.749.839,77 zł.
- c) Budżet za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 87.130,96 zł.
- d) Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wynosi 2.741.818 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 2.741.818 zł.

3. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych za I kwartał 2017 r. przedstawia się następująco:

- a) dochody budżetowe planowane w wysokości 15.963.352,74 zł wykonano w kwocie 4.538.806,42 zł, co stanowi 28,43 % planu, w tym bieżące 4.476.845,03 zł;
- b) wydatki budżetowe planowane w wysokości 18.692.534,74 zł zrealizowano w kwocie 3.918.559,72 zł, co stanowi 20,96 % planu, w tym bieżące 3.866.958,74 zł;
- c) na dzień 31 marca 2017 r. budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 620.246,70 zł.
- d) łączna kwota długu na koniec II kwartału 2017 r. wynosi 2.722.495,65 zł.

4. Uchwalony na 2017 rok budżet Gminy Wielkie Oczy przewiduje (wg stanu na dzień 24 sierpnia 2016 r.):

- a) osiągnięcie dochodów w kwocie 16.707.856,66 zł;
- b) realizację wydatków w kwocie 19.437.038,66 zł;
- c) deficyt w kwocie 2.729.182 zł;
- d) rozchody na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 479.318 zł;
- e) przychody na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie

3.208.500 zł z następujących źródeł: długoterminowe pożyczki w kwocie 3.208.500 zł;

f) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 6.208.500 zł, w tym na:

- sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000 zł;
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.729.182 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie przebudowy dróg gminnych w kwocie 826.195 zł,
- sfinansowanie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 479.318 zł.

5. Na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina Wielkie Oczy posiadała zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 2.741.818 zł. W roku 2017 Gmina planuje zaciągnąć pożyczki w kwocie 3.208.500 zł.

6. Sytuacja finansowa Gminy Horyniec-Zdrój w latach spłaty zaciąganych pożyczek w kwocie 826.195 zł, których dotyczy niniejsza opinia, będzie kształtowała się następująco:

Rok	dochody w tym: bieżące	wydatki w tym: bieżące	deficyt - / nadwyżka +	przychody w tym: kredyty i pożyczki, obligacje	Rozchody i koszty obsługi długu	(w złotych)		
						relacja faktyczna z art. 243	relacja (po uwzględn. wyłączeń)	maksym. dopuszcz. wskaźnik z art. 243
2017	16 707 856,66	19 437 038,66	- 2 729 182,00	3 208 500,00	479 318,00	3,55%	1,16%	9,96%
	14 759 548,51	13 849 317,45		3 208 500,00	113 000,00			
2018	15 698 266,00	15 336 230,00	362 036,00	800 000,00	1 162 036,00	8,23%	2,97%	10,23%
	13 705 000,00	13 006 250,00		800 000,00	130 000,00			

Skład orzekający stwierdza, że:

w latach 2017 – 2018 plan spłaty długu z tytułu kredytów i pożyczek, w tym zaciąganej pożyczki odpowiada wymogom art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 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; 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; 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 do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z zawartą umową na realizację zadania finansowanego z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

Biorąc pod uwagę realizację budżetu Gminy Wielkie Oczy w 2016 roku i za I kwartał 2017 roku oraz zakładane wielkości dochodów w latach 2017 – 2018, Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że Gmina Wielkie Oczy spełnia wymagania formalne i prawne spłaty w latach 2017- 2018

długoterminowych pożyczek w kwocie 826.195 zł, zaciąganych na wyprzedzające finansowanie przebudowy dróg gminnych objętych PROW na lata 2014 - 2020, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Zgodnie z art. 20 ust 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Gminie Wielkie Oczy przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Wielkie Oczy

2. a/a

PRZEWODNICZA
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

[Signature]
mgr Teresa WDTA