



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



Uchwała Nr 13/70-2/2010
z dnia 16 września 2010 r.

Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Oleszyce długoterminowego kredytu w kwocie 2.160.000 zł (słownie: dwa miliony sto sześćdziesiąt tysięcy złotych).

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) 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:

1. Teresa Wota - przewodniczący
2. Urszula Pisarska - członek
3. Iwona Szymańska - członek

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce z dnia 3 września 2010 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Oleszyce długoterminowego kredytu w kwocie 2.160.000 zł (słownie: dwa miliony sto sześćdziesiąt tysięcy złotych) **pozytywnie opiniuje możliwość spłaty w/w kredytu.**

Uzasadnienie

W dniu 3 września 2010 r. Burmistrz Miasta i Gminy Oleszyce wydał zarządzenie Nr 108/2010 w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Oleszyce długoterminowego kredytu w kwocie 2.160.000 zł i przedłożył prognozę budżetu na lata spłaty tego długu. Wniosek powyższy wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 13 września 2010 r.

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

- 1a) Uchwałą Nr LVI/410/10 z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Oleszyce długoterminowego kredytu, Rada Miejska w Oleszycach podjęła decyzję o zaciągnięciu długoterminowego kredytu w łącznej kwocie 2.160.000 zł, w tym na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2010 rok w kwocie 2.005.458 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 154.542 zł, ze spłatą w latach 2011 – 2017. Jednocześnie

Rada postanowiła, że zabezpieczeniem tego kredytu będzie weksel własny „in blanco”.

- b) Harmonogram spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 2.160.000 zł przedstawia się następująco:

rok 2011 – kapitał	308.580 zł	odsetki	113.040 zł
rok 2012 – kapitał	308.580 zł	odsetki	95.760 zł
rok 2013 – kapitał	308.580 zł	odsetki	78.480 zł
rok 2014 – kapitał	308.580 zł	odsetki	61.200 zł
rok 2015 – kapitał	308.580 zł	odsetki	43.920 zł
rok 2016 – kapitał	308.580 zł	odsetki	26.640 zł
rok 2017 – kapitał	308.520 zł	odsetki	9.360 zł
<hr/>			
razem kapitał	2.160.000 zł	odsetki	428.400 zł

2. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych oraz wynik finansowy za 2009 rok przedstawia się następująco :

- planowane na 2009 rok dochody budżetowe w wysokości 17.430.966,70 zł wykonano w kwocie 17.456.386,52 zł, co stanowi 100,15 % planu.
- planowane na 2009 rok wydatki budżetowe w wysokości 19.102.390,31 zł zrealizowano w kwocie 18.151.745,97 zł, co stanowi 95,02 % planu.
- budżet za 2009 rok zamknął się deficytem w kwocie 695.359,45 zł.
- relacja łącznej kwoty długu na koniec 2009 roku (4.112.848,15 zł) w stosunku do wykonanych za 2009 rok dochodów budżetowych (17.456.386,52 zł) wynosi 23,56 % i nie przekracza limitu 60 % określonego w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych za I półrocze 2010 roku przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe planowane w wysokości 21.167.179,58 zł, wykonano w kwocie 10.487.648,23 zł, co stanowi 49,55 % planu,
- wydatki budżetowe planowane w wysokości 26.165.720,16 zł, wykonano w kwocie 10.177.602,33 zł, co stanowi 38,90 % planu,
- na dzień 30 czerwca 2010 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 310.045,90 zł,
- relacja łącznej kwoty długu na koniec II kwartału 2010 roku (4.119.283,39 zł) w stosunku do planowanych na 2010 rok dochodów budżetowych (21.167.179,58 zł) wynosi 19,46 % i nie przekracza limitu 60 % określonego w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

4. Uchwalony na 2010 rok budżet Gminy Oleszyce przewiduje (stan na 30 lipca 2010 r.): osiągnięcie dochodów w kwocie 20.980.242,97 zł; realizację wydatków w kwocie 26.663.337,77 zł; deficyt w kwocie 5.683.094,80 zł; rozchody na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w kwocie 1.204.542 zł; przychody na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, wykup obligacji oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.887.636,80 zł z następujących źródeł; długoterminowe kredyty i pożyczki w kwocie 6.839.430,80 zł, wolne środki pieniężne, pochodzące z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 48.206 zł.

5. Na dzień 31 grudnia 2009 r. Gmina Oleszyce posiadała zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.112.797 zł. W roku 2010 Gmina planuje zaciągnąć kredyty i pożyczki w kwocie 6.839.431 zł i w roku 2011 w kwocie 856.797 zł.

Harmonogram spłaty długu w kwocie 11.809.025 zł przedstawia się następująco:

rok 2010 – kapitał	1.204.542 zł + odsetki	190.000 zł
rok 2011 – kapitał	2.558.279 zł + odsetki	347.179 zł
rok 2012 – kapitał	2.491.499 zł + odsetki	315.236 zł
rok 2013 – kapitał	1.634.703 zł + odsetki	186.530 zł
rok 2014 – kapitał	1.081.000 zł + odsetki	134.396 zł
rok 2015 – kapitał	1.081.000 zł + odsetki	93.454 zł
rok 2016 – kapitał	1.081.002 zł + odsetki	49.409 zł
rok 2017 – kapitał	677.000 zł + odsetki	29.430 zł
razem kapitał	11.809.025 zł + odsetki	1.345.634 zł

6. Sytuacja finansowa Gminy Oleszyce w latach spłaty długu, w tym zaciąganego kredytu, którego dotyczy niniejsza opinia, będzie kształtowała się następująco:

Rok	Dochody	Wydatki	Deficyt - nadwyżka +	Rozchody i koszty obsługi długu	Wska- źnik 15 %	(w złotych)		Wska- źnik 60 %
						Przychody, w tym : kredyty i pożyczki, obligacje	Kwota długu na koniec roku	
2010	20.980.243	26.663.338	- 5.683.095	1.204.542 190.000	6,65	6.887.637 6.839.431	9.747.686	46,46
2011	21.057.236	19.355.754	+ 1.701.482	2.558.279 347.179	13,80	856.797 856.797	8.046.204	38,21
2012	19.643.995	17.152.496	+ 2.491.499	2.491.499 315.236	14,29	-	5.554.705	28,28
2013	18.861.517	17.226.814	+ 1.634.703	1.634.703 186.530	9,66	-	3.920.002	20,78
2014	18.727.320	17.646.320	+ 1.081.000	1.081.000 134.396	6,49	-	2.839.002	15,16
2015	19.505.644	18.424.644	+ 1.081.000	1.081.000 93.454	6,02	-	1.758.002	9,01
2016	19.709.680	18.628.678	+ 1.081.002	1.081.002 49.409	5,74	-	677.000	3,43
2017	19.794.982	18.613.972	+ 1.181.010	677.000 29.430	3,57	-	-	-

Skład orzekający stwierdza, że plan spłaty zaciąganego kredytu odpowiada wymogom art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiącego, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat długoterminowych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od długoterminowych i krótkoterminowych kredytów i pożyczek, wykupów długoterminowych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od długoterminowych i krótkoterminowych papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, natomiast w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki

samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej.

Biorąc pod uwagę realizację budżetu Gminy Oleszyce w 2009 roku i za I półrocze 2010 r. oraz zakładane wielkości dochodów w latach 2011 - 2017 Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że Gmina Oleszyce spełnia wymagania formalne i prawne spłaty kredytu w kwocie 2.160.000 zł (słownie: dwa miliony sto sześćdziesiąt tysięcy), przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2010 rok oraz na wykup obligacji i spłatę kredytów i pożyczek.

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 Oleszyce przysługuje prawo wniesienia odwołania 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 Teresa WOTA