



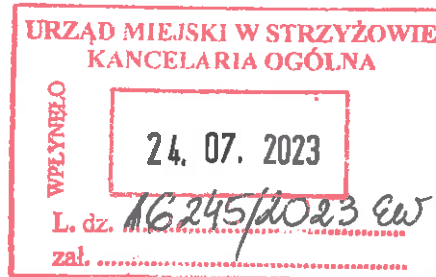
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 5/ 10 /2023

z dnia 21 lipca 2023 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w RZESZOWIE



w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Strzyżów kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 3.200.000,00 zł (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych), zaciąganego w 2023 r. na:

1. sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 1.380.000,00 zł (słownie jeden milion trzysta osiemdziesiąt tysięcy złotych);
2. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 1.820.000,00 zł (słownie jeden milion osiemset dwadzieścia tysięcy).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Maria Czarnik-Golesz | 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Gminę Strzyżów kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 3.200.000,00 zł (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych), zaciąganego w 2023 r. na:

1. sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 1.380.000,00 zł (słownie jeden milion trzysta osiemdziesiąt tysięcy złotych);
2. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 1.820.000,00 zł (słownie jeden milion osiemset dwadzieścia tysięcy).

UZASADNIENIE

W dniu 7 lipca 2023 r. wpłynęło zarządzenie Nr 118/23 Burmistrza Strzyżowa z dnia 4 lipca 2023 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

Przedmiotowa opinia dotyczy możliwości spłaty kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 3.200.000,00 zł (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych), zaciąganego w 2023 r. z przeznaczeniem na: sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 1.380.000,00 zł (słownie jeden milion trzysta osiemdziesiąt tysięcy złotych) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 1.820.000,00 zł (słownie jeden milion osiemset dwadzieścia tysięcy).

Uchwałą Nr LII/427/23 z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zaciągnięcia i zabezpieczenia kredytu długoterminowego, Rada Miejska w Strzyżowie postanowiła o zaciągnięciu w 2023 r. kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 3.200.000,00 zł (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych),

z przeznaczeniem na: sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 1.380.000,00 zł (słownie jeden milion trzysta osiemdziesiąt tysięcy złotych) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 1.820.000,00 zł (słownie jeden milion osiemset dwadzieścia tysięcy). Zgodnie z postanowieniami uchwały spłata kredytu nastąpi w latach 2024-2040 z dochodów własnych Gminy Strzyżów w następujący sposób:

- w latach 2024-2030 w równych ratach po 20.000,00 zł,
- w latach 2031-2032 po 120.000,00 zł,
- w 2033 r. w kwocie 170.000,00 zł,
- w 2034 w kwocie 70.000,00 zł,
- w 2035 w kwocie 20.000,00 zł,
- w 2036 w kwocie 500.000,00 zł,
- w latach 2037-2039 w równych ratach po 600.000,00 zł,
- w 2040 r. w kwocie 260.000,00 zł.

Rada Miejska wyraziła zgodę na zabezpieczenie spłaty kredytu w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową, a wybór banku udzielającego kredytu nastąpi w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

W budżecie Gminy Strzyżów na 2023 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian, planowany deficyt ustalony został na ogólną kwotę 16.363.441,16 zł, który w części, w kwocie 1.380.000 zł zaplanowany został do sfinansowania przychodami z kredytów i pożyczek.

Z informacji dodatkowych przesłanych przez Burmistrza Strzyżowa wynika, że środki z pozyskanego kredytu w części dotyczącej planowanego deficytu, finansować będą wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych: a) budowa dróg gminnych, b) budowa Podmiejskiej Kolei Aglomeracyjnej – zakres zadania realizowany poza projektem finansowany przez jednostkę ze środków własnych, c) zakup gruntu pod inwestycje.

Przychody zaciąganego kredytu zaplanowane zostały w ogólnej kwocie przychodów budżetu Gminy Strzyżów na 2023 r. w wysokości 18.183.441,16 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych ustalone na kwotę 1.820.000,00 zł, zaplanowane zostały do sfinansowania przychodami z kredytów.

W budżecie Gminy Strzyżów na 2023 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian, limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu ustalony został na kwotę 1.380.000,00 zł, natomiast na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych ustalony został na kwotę 1.820.000,00 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Strzyżów w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.:

• dochody plan	126.197.427,50 zł,	
• dochody wykonane	108.953.505,55 zł	tj. 86,34%,
z tego:		
• dochody bieżące plan	108.615.373,17 zł,	
• dochody bieżące wykonane	106.103.655,08 zł	tj. 97,69%,
• dochody majątkowe plan	17.582.054,33 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	2.849.850,47 zł	tj. 16,21%,
• wydatki plan	145.539.136,35 zł,	
• wydatki wykonane	117.654.414,44 zł,	tj. 80,84%,
z tego:		
• wydatki bieżące plan	109.307.973,65 zł,	
• wydatki bieżące wykonane	100.417.305,94 zł,	tj. 91,87%,

• wydatki majątkowe plan	36.231.162,70 zł,	
• wydatki majątkowe wykonane	17.237.108,50 zł,	tj. 47,58%.

Wykonanie budżetu Gminy Strzyżów w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I kwartał 2023 r.:

• dochody plan	100.742.037,41 zł,	
• dochody wykonane	29.135.887,38 zł	tj. 28,92%,
z tego:		
• dochody bieżące plan	85.999.646,10 zł,	
• dochody bieżące wykonane	27.297.224,15 zł	tj. 31,74%,
• dochody majątkowe plan	14.742.391,31 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	1.838.663,23 zł	tj. 12,47%,
• wydatki plan	116.105.478,57 zł,	
• wydatki wykonane	23.743.866,43 zł,	tj. 20,45%,
z tego:		
• wydatki bieżące plan	90.204.999,61 zł,	
• wydatki bieżące wykonane	23.662.227,94 zł,	tj. 26,23%,
• wydatki majątkowe plan	25.900.478,96 zł,	
• wydatki majątkowe wykonane	81.638,49 zł,	tj. 0,32%.

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 wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
 - 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
 - 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru:

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych Gminy Strzyżów w latach 2023-2040 przedstawia się następująco:

- w 2023 roku będzie stanowiła **4,59%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **14,09%**,
- w 2024 roku będzie stanowiła **5,30%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **12,01%**,
- w 2025 roku będzie stanowiła **6,05%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **11,42%**,
- w 2026 roku będzie stanowiła **5,69%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **9,42%**,

- w 2027 roku będzie stanowiła 5,34% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 8,73%,
- w 2028 roku będzie stanowiła 5% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,92%,
- w 2029 roku będzie stanowiła 4,67% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 6,86%,
- w 2030 roku będzie stanowiła 4,41% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 6,38%,
- w 2031 roku będzie stanowiła 4% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,66%,
- w 2032 roku będzie stanowiła 3,71% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,40%,
- w 2033 roku będzie stanowiła 3,45% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,18%,
- w 2034 roku będzie stanowiła 3,17% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,16%,
- w 2035 roku będzie stanowiła 1,74% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,14%,
- w 2036 roku będzie stanowiła 1,43% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,17%,
- w 2037 roku będzie stanowiła 1,37% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,10%,
- w 2038 roku będzie stanowiła 1,26% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 6,76%,
- w 2039 roku będzie stanowiła 1,15% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 6,45%,
- w 2040 roku będzie stanowiła 0,70% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 6,39%.

Z uchwały Nr LII/429/23 Rady Miejskiej w Strzyżowie z dnia 29 czerwca 2023 r. zmieniającej uchwałę Nr XLVII/379/23 Rady Miejskiej w Strzyżowie z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Strzyżów na lata 2023-2040, wynika, że na podstawie danych w niej zawartych, w pełnym okresie jej obowiązywania **nie zostanie przekroczony wskaźnik** określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przebiegu realizacji gospodarki finansowej Gminy Strzyżów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. i za pierwszy kwartał 2023 r. oraz zakładanych wielkości dochodów w latach 2024-2040 pozwala stwierdzić, że **Gmina Strzyżów spełnia wymagania formalne i prawne spłaty kredytu** długoterminowego w ogólnej kwocie 3.200.000,00 zł (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych), zaciąganego w 2023 r. na: sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 1.380.000,00 zł (słownie jeden milion trzysta osiemdziesiąt tysięcy złotych) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 1.820.000,00 zł (słownie jeden milion osiemset dwadzieścia tysięcy).

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Strzyżowa x2
2. a/a

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

mgr Maria Czarnik-Gólesz