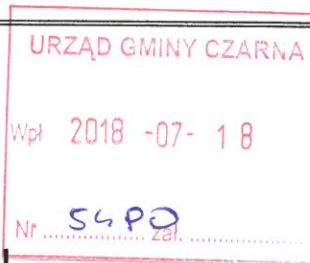




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 1/49/2018
z dnia 17 lipca 2018 r.
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE



w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez gminę Czarna kredytu długoterminowego w kwocie 3.550.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych 0/100) zaciąganego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki – Zakres II”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Alicja Nowosławska-Cwynar 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) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez gminę Czarna kredytu długoterminowego w kwocie 3.550.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych 0/100) zaciąganego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki – Zakres II”.

UZASADNIENIE

- I. W dniu 6 lipca 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 305/2018 Wójta Gminy Czarna z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie wystąpienia z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Niniejsza opinia dotyczy możliwości spłaty przez gminę Czarna kredytu długoterminowego w kwocie 3.550.000,00 zł, zaciąganego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki – Zakres II”.

W budżecie gminy Czarna na 2018 rok, w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu zaplanowano wydatki majątkowe w łącznej wysokości 5.402.584,00 zł na realizację projektu pn.

„Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki – Zakres II”.

W budżecie gminy Czarna na 2018 r. po zmianach ustalono przychody z tytułu kredytu długoterminowego, zaciąganego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki – Zakres II”. w kwocie 3.550.000,00 zł oraz limit zobowiązań z tytułu powyższego kredytu długoterminowego w wysokości 3.550.000,00 zł.

Uchwałą Nr LIV/506/2018 z 19 czerwca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Rada Gminy Czarna postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 3.550.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki – Zakres II”.

Splata kredytu nastąpi ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP na lata 2014-2020, do dnia 29 czerwca 2019 r. W przypadku otrzymania środków w 2018 roku, spłata kredytu nastąpi w 2018 roku.

Obsługa zadłużenia nastąpi z dochodów własnych gminy.

Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel *in blanco* wraz z deklaracją wekslową.

II. Ze sprawozdań kwartalnych z wykonania budżetu gminy Czarna wynika:

• wykonanie budżetu w 2017 r.

• dochody plan	51.443.357,78 zł,	
• dochody wykonane	51.090.418,28 zł,	tj. 99,31%,
z tego:		
• dochody bieżące plan	49.676.194,37 zł,	
• dochody bieżące wykonane	49.517.140,86 zł,	tj. 99,68%,
• dochody majątkowe plan	1.767.163,41 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	1.573.277,42 zł,	tj. 89,03%,
• wydatki plan	52.191.289,29 zł,	
• wydatki wykonane	51.609.479,33 zł,	tj. 98,89%,
z tego:		
wydatki bieżące plan	47.093.966,46 zł,	
wydatki bieżące wykonane	46.541.287,63 zł,	tj. 98,83%,
wydatki majątkowe plan	5.097.322,83 zł,	
wydatki majątkowe wykonane	5.068.191,70 zł,	tj. 99,43%.

• wykonanie budżetu w pierwszym kwartale 2018 r.

• dochody plan	60.756.841,70 zł,	
• dochody wykonane	14.582.765,38 zł,	tj. 24,00%,
z tego:		
• dochody bieżące plan	51.132.594,70 zł,	
• dochody bieżące wykonane	14.398.389,38 zł,	tj. 28,16%,
• dochody majątkowe plan	9.624.247,00 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	184.376,00 zł,	tj. 1,92%,
• wydatki plan	65.483.712,16 zł,	
• wydatki wykonane	14.226.949,47 zł,	tj. 21,73%,
z tego:		

- wydatki bieżące plan 45.696.528,07 zł,
- wydatki bieżące wykonane 12.748.092,76 zł, tj. 27,90%,
- wydatki majątkowe plan 19.787.184,09 zł,
- wydatki majątkowe wykonane 1.478.856,71 zł, tj. 7,47%.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 marca 2018 r., zobowiązania gminy Czarna z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynoszą 17.818.499,07 zł, z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych wynoszą 737.968,60 zł.

Na dzień 31 marca 2018 r. gmina Czarna nie udzieliła poręczeń innym podmiotom.

III. Na podstawie zapisów wieloletniej prognozy finansowej gminy Czarna na lata 2018-2031 ustalono, co następuje.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2018-2019, to jest w okresie spłaty zaciąganego kredytu, wynoszą:

- w 2018 roku: **3,56%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **6,12%**, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, po uwzględnieniu wyłączeń: **3,41%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **6,12%**, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2019 roku: **16,07%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,18%**, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, po uwzględnieniu wyłączeń: **4,36%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,18%**, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Uchwalona przez Radę Gminy Czarna wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2018-2031. Dane z niej wynikające wskazują, że w okresie zarówno spłaty zaciąganego kredytu, jak i w pełnym okresie jej obowiązywania, **nie zostanie przekroczony wskaźnik** określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy czym w 2019 r. spełniony jest on po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.

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.

W myśl art. 243 ust. 3 i 3a cytowanej ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

- 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.
- Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Mając na uwadze przebieg realizacji gospodarki finansowej gminy Czarna w 2017 roku i pierwszym kwartale 2018 roku oraz zakładane wielkości dochodów w latach 2018-2031 należy stwierdzić, że **gmina Czarna spełnia wymagania formalne i prawne spłaty kredytu długoterminowego** w kwocie 3.550.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych 0/100) zaciąganego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki – Zakres II”.

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

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU

 mgr Alicja Nowosławska - Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Czarna x 2
2. Aa