



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

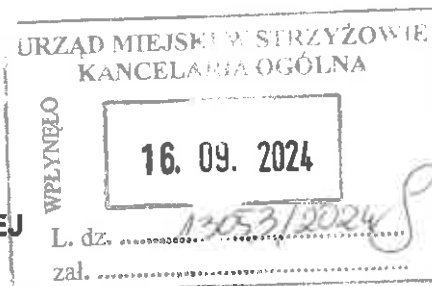
UCHWAŁA Nr 5/ 30 /2024

z dnia 12 września 2024 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE



w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Strzyżów kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 4.000.000,00 zł (słownie: cztery miliony złotych), zaciąganego w 2024 r. na:

1. sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 2.080.000,00 zł (słownie dwa miliony osiemdziesiąt tysięcy złotych);
2. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 1.920.000,00 zł (słownie jeden milion dziewięćset dwa-dziesiąt tysięcy złotych).

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 2023 r. poz. 1270 ze zm.),

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Gminę Strzyżów kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 4.000.000,00 zł (słownie: cztery miliony złotych), zaciąganego w 2024 r. na:

1. sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 2.080.000,00 zł (słownie dwa miliony osiemdziesiąt tysięcy złotych);
2. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 1.920.000,00 zł (słownie jeden milion dziewięćset dwa-dziesiąt tysięcy złotych).

UZASADNIENIE

W dniu 28 sierpnia 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 190/24 Burmistrza Strzyżowa z dnia 23 sierpnia 2024 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 4.000.000,00 zł (słownie: cztery miliony złotych), zaciąganego w 2024 r. na sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 2.080.000,00 zł (słownie dwa miliony osiemdziesiąt tysięcy złotych) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 1.920.000,00 zł (słownie jeden milion dziewięćset dwadzieścia tysięcy złotych).

Uchwałą Nr IV/32/24 z dnia 22 sierpnia 2024 r. w sprawie zaciągnięcia i zabezpieczenia kredytu długoterminowego, Rada Miejska w Strzyżowie postanowiła o zaciągnięciu w 2024 r. zobowiązania długoterminowego w ogólnej kwocie 4.000.000,00 zł (słownie: cztery miliony złotych) na: sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 2.080.000,00 zł (słownie dwa miliony osiemdziesiąt tysięcy złotych) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 1.920.000,00 zł (słownie jeden milion dziewięćset dwadzieścia tysięcy złotych). Zgodnie z postanowieniami uchwały, spłata kredytu dokonywana będzie w latach 2025-2040 z dochodów własnych gminy, w tym z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, a także udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w ustalonych wysokościach: w latach: 2025-2034 w równych kwotach po 20.000 zł, w 2035 r. w kwocie 350.000,00 zł, w latach 2036-2037 w równych kwotach 700.000,00 zł, w latach 2038-2039 w równych kwotach 600.000,00 zł i w 2040 r. w kwocie 850.000,00 zł. Rada Miejska w Strzyżowie w przedmiotowej uchwale wyraziła zgodę na zabezpieczenie spłaty kredytu w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W budżecie Gminy Strzyżów na 2024 r. deficyt budżetowy w kwocie 12.528.953,85 zł, w części, w kwocie 2.080.000,00 zł, zaplanowany został do sfinansowania przychodami kredytu długoterminowego. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.920.000,00 zł, zaplanowane zostały do sfinansowania przychodami z kredytów. Przychody zaciąganego kredytu w ogólnej kwocie 4.000.000,00 zł, mieszczą się w ogólnej kwocie przychodów zaplanowanych w budżecie Gminy Strzyżów na 2024 r. w wysokości 14.448.953,85 zł. Zaciągany kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodny jest z ustalonymi limitami zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowania planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wykonanie budżetu Gminy Strzyżów w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego:

1. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.:

• dochody plan	118.004.788,34 zł,	
• dochody wykonane	110.434.820,06 zł	tj. 93,59%,
• dochody bieżące plan	96.954.423,19 zł,	
• dochody bieżące wykonane	95.599.447,02 zł	tj. 98,60%,
• dochody majątkowe plan	21.050.365,15 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	14.835.373,04 zł	tj. 70,48%,
• wydatki plan	134.368.229,50 zł,	
• wydatki wykonane	115.302.451,30 zł,	tj. 85,81%,
• wydatki bieżące plan	101.145.934,01 zł,	
• wydatki bieżące wykonane	91.764.901,72 zł,	tj. 90,73%,
• wydatki majątkowe plan	33.222.295,49 zł,	
• wydatki majątkowe wykonane	23.537.549,59 zł,	tj. 70,85%.

2. za II kwartał 2024 r.:

• dochody plan	135.991.618,40 zł,	
• dochody wykonane	64.361.252,59 zł	tj. 47,33%,
• dochody bieżące plan	110.750.838,33 zł,	
• dochody bieżące wykonane	60.895.048,42 zł	tj. 54,98%,
• dochody majątkowe plan	25.240.780,07 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	3.466.204,17 zł	tj. 13,73%,
• wydatki plan	148.120.572,25 zł,	
• wydatki wykonane	58.293.423,63 zł,	tj. 39,36%,

• wydatki bieżące plan	111.998.512,41 zł,	
• wydatki bieżące wykonane	54.489.476,60 zł,	tj. 48,65%,
• wydatki majątkowe plan	36.122.059,84 zł,	
• wydatki majątkowe wykonane	3.803.947,03 zł,	tj. 10,53%.

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 2024-2040 przedstawia się następująco:

- w 2024 roku będzie stanowiła **3,72%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **13,19%**,
- w 2025 roku będzie stanowiła **4,63%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **11,60%**,
- w 2026 roku będzie stanowiła **4,42%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **9,44%**,
- w 2027 roku będzie stanowiła **4,19%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **8,72%**,
- w 2028 roku będzie stanowiła **3,97%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,83%**,
- w 2029 roku będzie stanowiła **3,76%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **6,92%**,
- w 2030 roku będzie stanowiła **3,49%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **6,59%**,
- w 2031 roku będzie stanowiła **3,33%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **6,42%**,
- w 2032 roku będzie stanowiła **3,13%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,33%**,
- w 2033 roku będzie stanowiła **2,97%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,54%**,
- w 2034 roku będzie stanowiła **2,78%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,59%**,

- w 2035 roku będzie stanowiła 1,89% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,68%,
- w 2036 roku będzie stanowiła 2% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,52%,
- w 2037 roku będzie stanowiła 1,96% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,32%,
- w 2038 roku będzie stanowiła 1,77% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 7,15%,
- w 2039 roku będzie stanowiła 1,68% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 6,89%,
- w 2040 roku będzie stanowiła 1,51% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 6,69%.

Na podstawie danych zawartych w uchwale Nr IV/36/24 Rady Miejskiej w Strzyżowie z dnia 22 sierpnia 2024 r. zmieniającej uchwałę Nr LVI/469/2023 Rady Miejskiej w Strzyżowie z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Strzyżów na lata 2024-2040 wynika, że w całym okresie jej obowiązywania **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Analiza przebiegu realizacji gospodarki finansowej Gminy Strzyżów za 2023 r. oraz za II kwartał 2024 r. oraz zakładanych wielkości dochodów w latach 2024-2040 pozwala stwierdzić, że **gmina spełnia wymagania formalne i prawne spłaty kredytu długoterminowego** zaciąganego w 2024 r. w ogólnej kwocie 4.000.000,00 zł (słownie: cztery miliony złotych), zaciąganego na: sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 2.080.000,00 zł (słownie dwa miliony osiemdziesiąt tysięcy złotych) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 1.920.000,00 zł (słownie jeden milion dziewięćset dwadzieścia tysięcy złotych).

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-Golesz