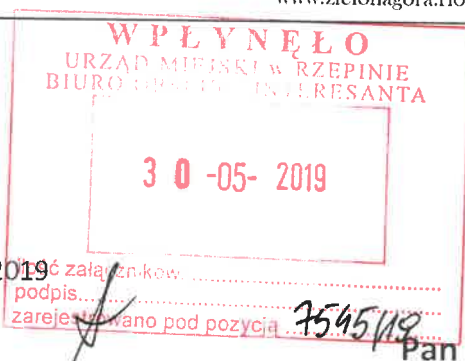




Barwinke (IV)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl



Zielona Góra, 2019-05 *24*

RIO.II.K.0010.345.2019

Sławomir Dudzis

Burmistrz Miasta i Gminy

Rzepin

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 345/2019 Składu Orzekającego** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjętą w dniu 23 maja 2019 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu przez Gminę Rzepin.

PREZES IZBY
3
Ryszard Zajączkowski

UCHWAŁA NR 345 / 2019
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 maja 2019 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art.19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn.zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Grażyna Radomska - Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Rzepin kredytu długoterminowego w kwocie 19 000 000 złotych (słownie: dziewiętnaście milionów złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie roku 2019.

UZASADNIENIE

W dniu 30 kwietnia 2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem Nr RFP.3054.1.2019.MB o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 19 000 000 zł (słownie: dziewiętnaście milionów złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie roku 2019 realizowanych z udziałem środków unijnych. Wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 6 maja 2019 r. Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Gminy wykonuje uchwałę Rady Miejskiej w Rzepinie Nr IX/67/2019 z dnia 15 kwietnia 2019r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii spłata kredytu nastąpi w ratach kwartalnych w latach 2020-2036, odsetki będą spłacane w latach 2019-2036 (na podstawie danych zawartych w harmonogramie spłaty zobowiązań, przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin wraz z wnioskiem w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego).

Kredyt długoterminowy, którego dotyczy złożony wniosek został zaplanowany w przychodach budżetu Miasta i Gminy Rzepin na 2019 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Miasto i Gmina Rzepin nie posiada i nie planuje zaciągać tytułów dłużnych, wymienionych w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zatem w uchwale budżetowej na 2019 rok nie określono limitu zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a tej ustawy.

Kredyt długoterminowy, którego dotyczy złożony wniosek został ujęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2019- 2034.

Sytuację Miasta i Gminy Rzepin w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2019 r. przedstawia poniższa tabela.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	66 029 532,68	11 718 626,07	17,7%
1.1.	dochody bieżące	45 090 090,90	11 698 289,31	25,9%
1.2.	dochody majątkowe	20 939 441,78	20 336,76	0,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	10 140 000,00	11 255,00	0,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 199 224,78	38 086,48	0,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 199 224,78	38 086,48	0,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	64 785 231,68	11 628 492,69	17,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	43 657 958,10	11 414 548,91	26,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 250 099,22	5 492 684,66	28,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 901 000,00	614 655,90	32,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	490 000,00	99 715,68	20,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	21 127 273,58	213 943,78	1,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 127 273,58	213 943,78	1,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	20 418 045,58	42 262,00	0,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	10 175 118,38	37 955,93	0,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	10 242 927,20	4 306,07	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 244 301,00	90 133,38	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 244 301,00	90 133,38	
3	Przychody ogółem, w tym:	0,00	6 736 629,21	

3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	0,00	6 736 629,21	
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 244 301,00	281 075,50	22,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 244 301,00	281 075,50	22,6%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	0,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 562 875,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		18 331 458,34	
	Wymagalne		5 104 501,16	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 432 132,80	283 740,40	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	1 432 132,80	7 020 369,61	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 562 875,65	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 734 301,00	380 791,18	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 734 301,00	380 791,18	

Budżet Miasta i Gminy Rzepin na rok 2019 ustalony na podstawie uchwały Nr IV/26/2018 podjętej w dniu 20 grudnia 2018 r. w sprawie: uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Rzepin na rok 2019., po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku budżetowego (ostatnia zmiana wprowadzona na podstawie zarządzenia Nr RO.0050.36.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin z dnia 26 kwietnia br.) prognozuje łączne dochody budżetowe w wysokości 57 502 434,19 złotych, w tym dochody bieżące w kwocie 45 846 451,95 złotych i dochody majątkowe w kwocie 11 655 982,24 złotych. Planowane łączne wydatki budżetu wynieść mają po zmianach 78 114 762,40 złotych, w tym wydatki bieżące 46 195 509,65 złotych oraz wydatki majątkowe w wysokości 31 919 252,75 złotych.

Przychody budżetu z tytułu zaciągnięcia kredytów oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 roku prognozowane są w wysokości 21 736 629,21 złotych.

Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu wynieść mają 1 864 301 złotych.

Deficyt budżetu na koniec 2019 roku planowany jest w wysokości – 20 612 382,21 złotych.

Łączna kwota długu na koniec I kwartału 2019 roku wyniosła 14 562 875,65 złotych.

Na koniec 2019 roku dług Miasta i Gminy Rzepin wynieść ma 32 719 650,15 złotych.

W 2019 roku wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, powiększonych o wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 roku, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W pozostałych latach objętych WPF Miasta i Gminy Rzepin uchwalonym na lata 2019-2034 relacja wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 roku jest dochowana.

Sytuację finansową Miasta i Gminy Rzepin w zakresie kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na koniec I kwartału 2019 roku przedstawia poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA RZEPIN za I KWARTAŁ 2019 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	

1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	3,27%	10,89%	10,94%	7,62%	7,67%
2020	5,13%	7,27%	7,32%	2,14%	2,19%
2021	5,00%	5,11%	5,16%	0,11%	0,16%
2022	4,75%	5,91%	5,91%	1,16%	X
2023	5,50%	8,76%	8,76%	3,26%	X
2024	5,20%	8,97%	8,97%	3,77%	X
2025	5,42%	8,96%	8,96%	3,54%	X
2026	5,62%	8,95%	8,95%	3,33%	X
2027	5,47%	8,94%	8,94%	3,47%	X
2028	5,31%	8,93%	8,93%	3,62%	X
2029	5,16%	8,92%	8,92%	3,76%	X
2030	5,01%	8,91%	8,91%	3,90%	X
2031	4,86%	8,91%	8,91%	4,05%	X
2032	5,43%	8,90%	8,90%	3,47%	X
2033	5,15%	8,89%	8,89%	3,74%	X
2034	4,82%	8,88%	8,88%	4,06%	X
2035	4,02%	8,87%	8,87%	4,85%	X
2036	3,80%	8,86%	8,86%	5,06%	X
2037	0,00%	0,00%	0,00%		

Skład Orzekający wskazuje, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak możliwości spełnienia przez Miasto i Gminę Rzepin relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021. Konieczne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej przez Organy Miasta i Gminy w 2019 roku i latach kolejnych - mając na uwadze sankcje i ograniczenia ustawowe wynikające z art. 240a i art. 240b powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Miasta i Gminy Rzepin do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Miasta i Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Miasta i Gminy Rzepin w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Gminie Rzepin przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

/-/ Jarosław Kotowski

