

Dokument elektroniczny

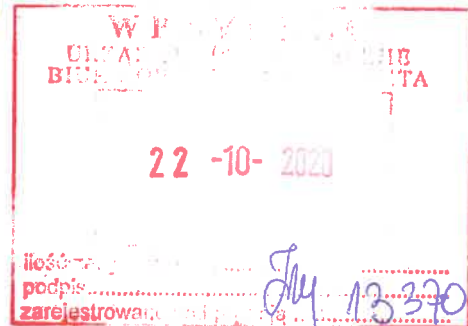
h. markusimke
(1)

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Zielona Góra 2020-10-19

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
65-261 Zielona Góra
Zielona Góra
Chmielna 13
Województwo: lubuskie
Powiat: zielonogórski
Gmina: Zielona Góra
NIP: 9730051210
Email: zielonagora@rio.gov.pl



Podpis elektroniczny
Zweryfikowany w dniu *22.10.2020*
Wynik weryfikacji: ważny / nieważny /
brak możliwości weryfikacji
Podpis sporządzającego wydruk *h*

Dane adresata

Urząd Miejski w Rzepinie
69-110 Rzepin
Rzepin
Plac Ratuszowy 1
Województwo: lubuskie
Powiat: ślubicki
Gmina: Rzepin
NIP: 5980005597
REGON: 000526162
Email: umg@rzepin.pl

Opinia

Dotyczy:

Załączniki:

1. UCHWALA_RIO.II.K.0010.534.2020_1_akt.pdf
2. UCHWALA_RIO.II.K.0010.534.2020_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr 534/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 19 października 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
w wysokości 5 000 000,00 zł przez Gminę Rzepin

Działając 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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Rzepina w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 5 000 000,00 zł, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel	- Przewodnicząca
Joanna Chruściel	- Członek
Grażyna Radomska	- Członek

opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty przez Gminę Rzepin kredytu długoterminowego w wysokości **5 000 000,00 zł** (słownie: pięć milionów złotych) przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy związanego z planowanymi zadaniami inwestycyjnymi.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 14.10.2020 r. (znak RF.300.2.2020.MB) Burmistrz Rzepina wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 5 000 000,00 zł. Przedmiotowy kredyt długoterminowy przeznaczony zostanie w całości na finansowanie planowanego deficytu Gminy.

Rada Miejska w Rzepinie podjęta w dniu 24 września 2020 r. uchwałę Nr XXXII/196/2020 w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu długoterminowego. Zgodnie z wymienioną wyżej uchwałą oraz przedłożonym wnioskiem wraz z załączonym do niego harmonogramem spłaty przychodów zwrotnych spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych Gminy w ratach kwartalnych w latach 2021-2036, natomiast odsetki będą spłacane w latach 2020 – 2036.

Wyżej wymienione zobowiązanie długoterminowe zostało zaplanowane w przychodach budżetu Gminy Rzepin na rok 2020 i mieści się w limitach dotyczących zaciągania zobowiązań długoterminowych, na cele określone w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, określonych w uchwale budżetowej Gminy Rzepin na rok 2020.

Budżet Gminy Rzepin na 2020 rok został ustalony uchwałą Nr XXI/130/2019 Rady Miejskiej w Rzepinie z dnia 19 grudnia 2019 r. Po zmianach uchwały budżetowej, na dzień 19 października 2020 r., wynika, że:

- dochody budżetowe planowane są w wysokości 66 568 603,97 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 55 780 099,87 zł;
- wydatki budżetowe planowane są w wysokości 77 261 449,27 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 56 010 730,49 zł.
- łączne przychody budżetu w kwocie 12 237 747,30zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 10 400 000,00zł;
- łączne rozchody budżetu 1 544 902,00 zł.
- planowany deficyt budżetu wynosi 10 692 845,30 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów długoterminowych w wysokości 10 400 000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 43 210,00 zł. oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami

wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 88 982,46 zł oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 160 652,84 zł.

Sytuacja finansowa Gminy Rzepin na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec II kwartału 2020 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	68 168 647,52	30 824 728,18	45,2%
1.1.	dochody bieżące	55 227 206,72	26 947 422,58	48,8%
1.2.	dochody majątkowe	12 941 440,80	3 877 305,60	30,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 564 902,00	149 541,38	5,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 942 599,80	4 103 783,66	45,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 931 840,82	4 093 024,68	45,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 758,98	10 758,98	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	73 861 492,82	27 201 013,20	36,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	55 696 092,02	25 588 593,86	45,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21 602 029,26	10 206 052,64	47,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 971 300,00	1 090 383,40	55,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	700 000,00	235 713,08	33,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	18 165 400,80	1 612 419,34	8,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	18 165 400,80	1 612 419,34	8,9%
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:	12 692 852,64	966 801,32	7,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 534 729,04	657 064,54	8,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 158 123,60	309 736,78	6,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 692 845,30	3 623 714,98	
WFD	Deficyt	-5 692 845,30		
WFN	Nadwyżka		3 623 714,98	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 237 747,30	2 559 126,37	35,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 400 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	500 000,00	119 568,30	23,9%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	249 635,30	249 635,30	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1 088 112,00	2 189 922,77	201,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 544 902,00	582 451,00	37,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 164 902,00	582 451,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

4.2.	udzielone pożyczki	380 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	5 692 845,30		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	5 400 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	43 210,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	249 635,30		
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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, :	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, :	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		21 137 199,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 260 194,48	
	Wymagalne		5 604 180,38	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-468 885,30	1 358 828,72	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	619 226,70	3 548 751,49	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 137 199,15	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzepin na lata 2020 - 2036, (ostatnia zmiana: uchwała Rady Gminy Rzepin Nr XXXII/194/2020 z dnia 24 września 2020r.), Skład Orzekający stwierdza, że:

- wymogi dotyczące nadwyżki operacyjnej w części bieżącej budżetu wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowane zostały w całym okresie prognozowanej spłaty długu Gminy;
- przychody z tytułu wnioskowanego kredytu długoterminowego uwzględnione zostały w prognozie kwoty długu zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rzepin na lata 2020 - 2036;
- łączna kwota długu Gminy na koniec 2020 r. wyniesie 30 954 748,15 zł, co stanowi 46,53% planowanych dochodów ogółem budżetu na rok 2020, co wypełnia dyspozycję art. 15zoc ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.);
- oprócz zaplanowanych w uchwale budżetowej na rok 2020 przychodów z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych, Gmina w całym okresie objętym Prognozą długu nie planuje zaciągać innych przychodów zwrotnych,
- całkowita spłata zadłużenia Gminy planowana jest w 2036 roku, a źródłem spłaty długu w latach 2021 – 2036 są prognozowane nadwyżki budżetu.

Sytuację finansową Gminy na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzepin przyjętej na lata 2020 - 2036, w zakresie kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2020	4,30%	11,89%	11,06%	7,59%	6,76%
2021	3,87%	5,21%	4,38%	1,34%	0,51%
2022	3,60%	4,48%	3,66%	0,88%	0,06%
2023	3,60%	5,25%	5,25%	1,65%	X
2024	3,89%	6,90%	6,90%	3,01%	X
2025	3,93%	6,17%	6,17%	2,24%	X
2026	3,76%	4,15%	3,85%	0,39%	0,09%
2027	3,97%	4,56%	4,56%	0,59%	X
2028	3,85%	5,03%	5,03%	1,18%	X
2029	3,69%	4,95%	4,95%	1,26%	X
2030	3,53%	4,86%	4,86%	1,33%	X
2031	3,37%	4,55%	4,55%	1,18%	X
2032	3,59%	4,47%	4,47%	0,88%	X
2033	3,47%	4,40%	4,40%	0,93%	X
2034	3,32%	4,33%	4,33%	1,01%	X
2035	2,79%	4,24%	4,24%	1,45%	X
2036	2,99%	4,15%	4,15%	1,16%	X

Na podstawie przedstawionych przez Gminę Rzepin dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że w dochodach Gminy nie wystąpił ubytek będący skutkiem wystąpienia COVID-19 w rozumieniu art. 15z o ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Skład Orzekający ocenia również, że zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Gminę Rzepin w roku 2020 i latach następnych.

Jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, w szczególności w zakresie wielkości wpływających na maksymalny poziom spłaty w kolejnych latach oraz w zakresie wykonania budżetu roku 2020, a także zadłużenia Gminy w aspekcie jego wpływu na stopień i sposób wykonywania zadań Gminy.

Analiza przedstawionych danych wskazuje, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii, a Gmina Rzepin posiada zdolność spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel

