

Uchwała nr SO-14/0951/456/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 19 lutego 2021 r.

**w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Trzcianka**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca            Edyta Zastrow,  
Członkowie :                Monika Paczyńska,  
                                     Marzena Węckowicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Trzcianka wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutaj Izbie w dniu 11 lutego 2021 r. uchwałami nr XXXIV/328/21 i nr XXXIV/329/21 z dnia 4 lutego 2021 r. Rada Miejska Trzcianki uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2021-2032 oraz budżet na 2021 rok.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2021 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2032 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest, na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.).

Planowana kwota długu wyniesie na koniec 2021 r. 33 873 366,41 zł.

W tabeli przedstawiona została symulacja w latach 2021-2032 wskaźników spłat zadłużenia Gminy oraz relacja, o której mowa w art. 243 ufp.

Lata	Relacja łącznej kwoty spłat przypadających w danym roku budżetowym do planowanych dochodów bieżących budżetu, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp (w %)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ufp., obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy (w %)
2021	2,32	6,17
2022	1,42	4,02
2023	3,41	3,83
2024	3,79	6,46
2025	3,84	7,86
2026	3,70	4,63
2027	3,88	5,17
2028	4,14	6,96
2029	3,95	8,49
2030	3,66	9,70
2031	3,43	10,79
2032	3,30	11,86

Z powyższego wynika, że w latach 2021-2032 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Skład Orzekający zauważa jednak, że w roku 2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym”, a „planowanym” wynosi 0,42 punktu procentowego. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W budżecie na 2021 r. została zaplanowana rezerwa celowa na spłatę poręczenia kredytu dla TTBS Sp. z o.o. w Trzciance w kwocie 134.813,00 zł, która została sklasyfikowana w § 4810, a nie w § 802 lub § 803, w związku z czym potencjalne wydatki na spłatę poręczenia nie zostały wykazane w poz. 2.1.2 WPF. Po uwzględnieniu ww. potencjalnych spłat udzielonych poręczeń wskaźnik spłaty zobowiązań Miasta i Gminy Trzcianka wraz z należnymi odsetkami winien wynosić 2,49 % planowanych dochodów bieżących po uwzględnieniu dotacji.

W ocenie Składu Orzekającego wymagane jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dozwolonych, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, w celu nieprzekroczenia określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.