

Uchwała Nr SO-14/0950/129/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 października 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto i Gminę Trzcianka

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w składzie:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 1 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. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po rozpoznaniu wniosku o możliwości spłaty kredytu do wysokości 2.063.132,03 zł przez **Miasto i Gminę Trzcianka** wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Burmistrz Trzcianki, pismem z dnia 02 września 2021 r. (wpływ 06 września 2021 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia planowanego kredytu Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta i Gminy Trzcianka, po ostatnich zmianach zaplanowano dochody w wysokości 130.723.447,68 zł i wydatki w wysokości 135.165.232,35 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 11.917.401,42 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.441.784,67 zł.

Ponadto w budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 8.350.693,06 zł, z tego:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) – 1.180.269,68 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) – 18.840,38 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 4.625.969,97 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 2.525.613,03 zł.

Rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 3.908.908,39 zł, z tego:

- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - 1.228.908,39 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów - 1.260.000,00 zł,
- przelewy na rachunki lokat - 1.420.000,00 zł.

W dniu 26 sierpnia 2021 r. Rada Miejska Trzcianki podjęła uchwałę Nr XXXIX/414/21 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego do wysokości 2.063.132,03 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne Gminy. Z przedłożonego wniosku wynika, że spłata kredytu nastąpi w latach 2024-2032.

Ponadto na dzień wydania opinii obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej Trzcianki:

- Nr XXXVIII/394/21 z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do wysokości 134.400,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na realizację zadania „Tworzenie lokalnych punktów selektywnego zbierania odpadów-gniazd pojemników w gminie Trzcianka”,
- Nr XXXVIII/395/21 z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do wysokości 195.796,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa kotłowni zasilanej kotłem węglowym o mocy 60 kW na kotłownię zasilaną kotłem na biomasę o mocy 75 kW wraz z wymianą instalacji c.o. w budynku mieszkalno-oświatowym w Nowej Wsi”,
- Nr XXXVIII/396/21 z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do wysokości 132.285,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa kotłowni zasilanej kotłem węglowym o mocy 73 kW na kotłownię zasilaną kotłem na biomasę o mocy 75 kW wraz z wymianą instalacji c.o. w budynku mieszkalno-oświatowym w Stobnie”.

Oceniając możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina na dzień 31 grudnia 2020 r. posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 34.299.142,77 zł. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie 34.335.847,41 zł.

Na podstawie uchwały Nr XXXIX/412/21 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2021-2032, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) [w %] (poz. 8.1 WPF)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) [w %] (poz. 8.3.1 WPF)
2021	2,31	8,24
2022	1,75	5,86
2023	3,66	5,72
2024	3,93	6,29

2025	3,89	7,93
2026	3,75	5,43
2027	4,17	5,97
2028	4,42	6,87
2029	4,22	8,52
2030	3,92	9,71
2031	3,91	10,79
2032	3,75	11,86

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2032 prognozowana spłata zobowiązań Miasta i Gminy Trzcianka nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zatem Miasto i Gmina Trzcianka ma możliwość spłaty przedmiotowego kredytu.

Skład Orzekający wskazuje, że celowym będzie bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta i Gminy Trzcianka i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dozwolonych dla zachowania określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.