

Uchwała Nr SO-8/0950/129/2023

z dnia 24 lipca 2023 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wydania na wniosek kredytobiorcy opinii o możliwości spłaty kredytu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 19 lipca 2023 roku przez Burmistrza Trzemeszna wniosku o wydanie opinii o możliwości zaciągnięcia kredytu w wysokości **3 279 056,62 zł** wyraża

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w uzasadnieniu

U z a s a d n i e n i e

Pismem z dnia 19 lipca 2023 roku, Burmistrza Trzemeszna wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 3 279 056,62 zł na pokrycie deficytu oraz spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

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

W uchwale budżetowej na 2023 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LXXV/537/2023 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 14 czerwca 2023 r., oraz zarządzeniem Nr 869.2023 Burmistrza Trzemeszna z dnia 30 czerwca 2023 r. zaplanowano dochody budżetu w wysokości 76.492.179,71 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 79.725.819,47 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 10.780.314,11 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi zatem 3.233.639,76 zł. W budżecie zaplanowane zostały przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 3.279.056,62 zł, a także rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 572.733,72 zł.

W postanowieniu § 11 uchwały budżetowej Nr LXIX/493/2023 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok upoważniono Burmistrza do:

- 1) zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 900 000,00 zł;
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-3, art. 90 ustawy o finansach publicznych do wysokości określonej w §4 ust.2 uchwały,

Z treści dokumentów załączonych do wniosku wynika, że spłata kredytu nastąpi w latach 2025– 2029. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, iż zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na koniec 2022 roku wyniosło 18.002.733,72 zł.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w latach 2023-2029 kształtować będzie się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 WPF) – w %	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) (poz. 8.3.1 WPF) – w %
2023	3,52	8,89
2024	7,31	7,88
2025	8,40	8,72
2026	7,82	9,12
2027	7,97	9,77
2028	9,08	10,64
2029	1,93	11,78

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2023–2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2029) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy. Należy również podnieść, iż różnica między maksymalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań jest nieznaczna w

szczegółności w latach 2024-2025, a planowane w roku 2025, 2026 i 2027 spłaty zobowiązań są wyższe niż wypracowane w latach ubiegłych nadwyżki operacyjne. Mniej korzystne wykonanie planowanych wartości może spowodować trudności w spłacie zobowiązań dłużnych z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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