Elektronicznie podpisany przez:
Marlena Marta Stachurska-Janczyło
dnia 21 marca 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00313-4/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 21 marca 2025 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Trzcianne kredytu przewidzianego w budżecie roku 2025 w kwocie 3 879 379 zł przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie zadania współfinansowanego ze środków PROW na lata 2014-2020

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 7), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Marlena Stachurska-Janczyło - przewodnicząca

Beata Chmielewska - członek

Agnieszka Gerasimiuk - członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Trzcianne planowanego do zaciągnięcia w 2025 r. kredytu w kwocie 3 879 379 zł przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie zadania współfinansowanego ze środków PROW na lata 2014-2020.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Trzcianne, działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), pismem Nr 1 z dnia 12 marca 2025 r. (wpłynęło do tut. Izby w tym samym dniu) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2025 roku kredytu w kwocie 3 879 379 zł przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie zadania współfinansowanego ze środków PROW na lata 2014-2020.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy posiadanych dokumentów stwierdza co następuje. Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest zarządzenie Nr 147/25 Wójta Gminy Trzcianne z dnia 12 marca 2025 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2025 roku z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków PROW na lata 2014-2020.

W § 1 tego zarządzenia zawarto postanowienie o zaciągnięciu kredytu w wysokości 3 879 379 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Trzcianne wraz z wyposażeniem niezbędnym do obsługi". Spłata kredytu nastąpić ma ze środków otrzymanych z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania, zgodnie z podpisaną umową o przyznaniu pomocy (umowa Nr 00030-65150-UMI010026/22 z dnia 23 lutego 2023 r.), o czym stanowi § 2 zarządzenia Wójta. Zabezpieczeniem spłaty kredytu ma być weksel „in blanco" wraz z deklaracją wekslową

Wójt Gminy Trzcianne dokonując powyższej czynności działał na podstawie upoważnienia Rady Gminy Trzcianne, zawartego w § 12 pkt 1 uchwały Nr IX/62/25 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzcianne na rok 2025. Zgodnie z tym przepisem upoważnia się Wójta do zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów określonych przez Radę.

Opiniowany kredyt nie przekracza limitu zobowiązań określonego w § 7 pkt 1 uchwały Nr IX/62/25 określonego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, (zmienionego uchwałą XI/87/25) w kwocie 3 927 379 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3 927 379 zł.

Przeznaczenie kredytu zgodne jest z postanowieniami art. 89 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.). Wójt Gminy Trzcianne podejmując zarządzenie o zaciągnięciu kredytu działał więc w granicach limitu i upoważnienia.

Budżet Gminy Trzcianne, po zmianach dokonanych do dnia podjęcia zarządzenia Nr 147/25 w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2025 roku z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków PROW na lata 2014-2020, przedstawia się następująco:

- dochody ogółem: 31 438 975,08 zł,

w tym bieżące: 25 270 882,80 zł, majątkowe: 6 168 092,28 zł,

- wydatki ogółem: 34 711 766,76 zł,

w tym bieżące: 24 645 601,82 zł, majątkowe: 10 066 164,94 zł.

Różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt na kwotę 3 272 791,68 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano (§ 3 uchwały Nr XI/87/25 Rady Gminy Trzcianne z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Trzcianne na 2025 r.):

- zaciągane kredyty w kwocie 1 743 136,44 zł,
- nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 276 621,79 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 924 645,45 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 328 388 zł.

Łączne przychody przewidziane w budżecie na 2025 rok wynoszą 3 540 791,68 zł i oprócz wyżej wskazanych przychodów obejmują jeszcze przychody z wolnych środków w kwocie 268 000 zł przeznaczane na planowaną spłatę rozchodów w tej samej wysokości.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartały 2024 r., a także w załączniku Nr 1 do uchwały XI/86/25 Rady Gminy Trzcianne z dnia 26 lutego 2025 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianne na lata 2025-2032, Gmina posiada przychody wewnętrzne możliwe do zaangażowania w budżecie 2025 roku w przewidzianej wysokości.

W zakresie spełnienia ustawowych wskaźników dotyczących poziomu zadłużenia wskazać należy, że zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Trzcianne na lata 2025-2032, zmienionej uchwałą Nr XI/86/25 z 26 lutego 2025 r., zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku wyniosło 822 525 zł. W związku z konstrukcjąbudżetu przyjętą na rok 2025, zadłużenie Gminy na koniec 2025 roku wzrośnie dokwoty 2 297 661,44 zł. Zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia

dług ma być spłacany do końca 2032 roku. Od 2026 roku planowane są budżety nadwyżkowe. Nadwyżki te mają być w całości przeznaczone na finansowanie w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty długu zaciągniętego (kol. 3.1 WPF).

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianne na lata 2025-2032 wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). Realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest jednak w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Skład Orzekający zauważa, iż kredyt na wyprzedzające finansowanie, będący przedmiotem niniejszej opinii, ma charakter krótkoterminowy i planowany jest do spłaty po otrzymaniu refundacji w roku 2025. Jeżeli przyznana pomoc zostanie przekazana Gminie w powyższym terminie, to wnioskowany kredyt nie będzie miał wpływu na wielkość indywidualnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło