

Uchwała Nr SO-18/0950/178/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 października 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty zobowiązania
zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

Michał Suchanek

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 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy
Tarnowo Podgórne wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Tarnowo Podgórne
zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach
publicznych w kwocie 3.500.000,00 zł, wynikającego z umowy zakupu nieruchomości na raty, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wójt Gminy Tarnowo Podgórne, pismem z dnia 25 września 2024 r. (znak: SK.3035.1.2024),
doręczonym tut. Izbie w dniu 25 września 2024 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii „*o możliwości spłaty
umowy zaliczanej do tytułu dłużnego na zakup nieruchomości na kwotę 3.500.000,00 zł z okresem spłaty na
3 lata (spłaty pierwszej raty w II półroczu 2024 roku).*”. Do wniosku załączona została tabela zobowiązaniowa.

Analizując zdolność Gminy Tarnowo Podgórne do wywiązania się ze wskazanego we wniosku
zobowiązania Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Tarnowo Podgórne na 2024 rok, po zmianach dokonanych uchwałą
Nr VII/79/2024 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 24 września 2024 r., zaplanowane zostały dochody
w kwocie 396.524.055,67 zł i wydatki w kwocie 432.369.264,69 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi
35.845.209,02 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 45.185.209,02 zł, z tego
z tytułu:

- 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) w kwocie 1.928.281,88 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie
28.256.927,14 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 15.000.000,00 zł,

a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 9.340.000,00 zł.

W uchwale budżetowej (po zmianach) Rada Gminy Tarnowo Podgórne określiła limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż kredyty i pożyczki oraz emitowane papiery wartościowe w kwocie 3.500.000,00 zł (§ 5 ust. 2) oraz upoważniła Wójta Gminy Tarnowo Podgórne do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż kredyty i pożyczki oraz emitowane papiery wartościowe do wysokości 3.500.000,00 zł (§ 6 ust. 8). Ponadto w załączniku Nr 11 do uchwały budżetowej pn. „Wydatki majątkowe” (po zmianach) Rada Gminy zaplanowała wydatki w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 6150 – „Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy” w kwocie 1.000.000,00 zł na zadanie pn. „Zakup nieruchomości na raty”.

W załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2024-2041, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr VII/78/2024 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 24 września 2024 r., wykazano:

- w poz. 6.1 „kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków”: w 2024 r. kwotę 2.500.000,00 zł, w 2025 r. kwotę 1.500.000,00 zł i w 2026 r. kwotę 0,00 zł;
- w poz. 10.7 „Wydatki zmniejszające dług, w tym:” (oraz w poz. 10.7.2 „spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:” i 10.7.2.1 „zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:”): w 2024 r. kwotę 1.000.000,00 zł, w 2025 r. kwotę 1.000.000,00 zł i w 2026 r. kwotę 1.500.000,00 zł.

Natomiast w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2024-2041 (po zmianach) ujęte zostało przedsięwzięcie pn.: „Zakup nieruchomości na raty – poprawa dostępu mieszkańców Gminy do usług społecznych”, z okresem realizacji w latach 2024-2026, łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 3.500.000,00 zł, limitami wydatków: w 2024 r. – 1.000.000,00 zł, w 2025 r. – 1.000.000,00 zł, w 2026 r. – 1.500.000,00 zł oraz limitem zobowiązań w kwocie 3.500.000,00 zł.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2024-2041 (po zmianach) oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2023, Skład Orzekający ustalił, że w latach 2024-2026, tj. w okresie spłaty opiniowanego zobowiązania, relacja określona w 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 (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 do 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 7 lat) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]
2024	3,82	23,28
2025	3,84	21,87
2026	3,66	20,52

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2024-2026 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań, wynikających z zakupu przez Gminę Tarnowo Podgórne nieruchomości na raty, będzie zachowana.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych/obligacyjnych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań zaliczanych o tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, tak żeby zostały zachowane wymogi wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jego zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Gminę Tarnowo Podgórne w roku 2024 i w latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Tarnowo Podgórne na 2024 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2024-2041 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.