

Uchwała Nr SO-18/0950/210/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 listopada 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: Katarzyna Gableta

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, z późn. zm.) 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, z późn. zm.), 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 30 października 2024 r. (znak: SK.3035.2.2024), doręczonym tut. Izbie w dniu 30 października 2024 r., wystąpił z ponownym 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 5 lat (spłaty pierwszej raty w II półroczu 2024 roku)”. Wójt wyjaśnił, że: „Zgodnie z uchwałą RG Nr VIII/99/2024 z dnia 29 października 2024 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne (załącznik nr 1 do wymienionej uchwały), Wójt Gminy zamierza zawrzeć umowę zaliczaną do tytułu dłużnego na zakup nieruchomości na kwotę 3.500.000,00 zł. Poprzednia opinia dotycząca tej samej umowy została wydana w dniu 17.10.2024 r., jednakże z uwagi na brak możliwości przekazania nieruchomości pod koniec 2026 r. planowana umowa musi zostać wydłużona do 2028 r.). 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 VIII/100/2024 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 29 października 2024 r., zaplanowane zostały dochody w kwocie 423.763.357,47 zł i wydatki w kwocie 444.608.566,49 zł. Planowany deficyt budżetu

wynosi 20.845.209,02 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 30.185.209,02 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,

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. 7). 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 VIII/99/2024 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 29 października 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 2.000.000,00 zł, w 2026 r. kwotę 1.500.000,00 zł, w 2027 r. kwotę 1.000.000,00 zł i w 2028 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 500.000,00 zł, w 2026 r. kwotę 500.000,00 zł, w 2027 r. kwotę 500.000,00 zł, w 2028 r. kwotę 1.000.000,00 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 2024-2028, łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 3.500.000,00 zł, limitami wydatków: w 2024 r. – 1.000.000,00 zł, w 2025 r. – 500.000,00 zł, w 2026 r. – 500.000,00 zł, w 2027 r. – 500.000,00 zł, w 2028 r. – 1.000.000,00 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 2024-2028, 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	3,60	23,28
2025	3,70	22,47
2026	3,38	21,11
2027	2,79	20,56
2028	2,53	19,16

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2024-2028 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 zagrazi 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.