

Uchwała Nr SO-0950/54/20/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 października 2019 r.

*tytuł  
obrachunkowy*

w sprawie opinii o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,  
Członkowie: Aniela Michalec,  
Aldona Pruska,

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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w kwocie 1.453.322,16 zł, wyraża

opinię pozytywną.

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

Skarbnik Gminy Czerwonak, działając z upoważnienia Wójta Gminy Czerwonak, pismem z dnia 27 września 2019 rok wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii „o możliwości zaciągania zobowiązań dot. umów nienazwanych zaliczanych do tytułów dłużnych” w kwocie 1.453.322,16 zł, planowanego do zaciągnięcia w związku z poprawą jakości i efektywności oświetlenia miejsc publicznych.

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

W budżecie Gminy Czerwonak na 2019 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr 118/XIV/2019 Rady Gminy Czerwonak z dnia 26 września 2019 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 142.837.099,08 zł i wydatki w wysokości 164.676.872,30 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 21.839.773,22 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 23.000.000,00 zł, z tytułu planowanych pożyczek i kredytów w kwocie 345.704,61 zł, oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 7.399.218,81 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytu w kwocie 1.655.150,20 zł i z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 7.250.000,00 zł.

Zadanie pn.: „Usługa oświetlenia na terenie administrowanym przez gminę Czerwonak – poprawa jakości i efektywności oświetlenia miejsc publicznych” zaplanowane zostało w uchwale po zmianach: uchwała Nr 119/XIV/2019 Rady Gminy Czerwonak z dnia 26 września 2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwonak. W załączniku Nr 2 pn.: „Przedsięwzięcia WPF” do ww. uchwały, w części 1.3.1, pod lp. 1.3.1.53, dla przedsięwzięcia pn.: „Usługa oświetlenia na terenie administrowanym przez

gminę Czerwonak – poprawa jakości i efektywności oświetlenia miejsc publicznych” określono: okres realizacji na lata 2020–2025; łączne nakłady finansowe w kwocie 1.453.322,16 zł; limity wydatków dla lat realizacji przedsięwzięcia, w tym dla: 2019 r. w wysokości 0,00 zł, 2020 r. w wysokości 242.220,36 zł, 2021 r. w wysokości 242.220,36 zł, 2022 r. w wysokości 242.220,36 zł, 2023 r. w wysokości 242.220,36 zł, 2024 r. w wysokości 242.220,36 zł i 2025 r. w wysokości 242.220,36 zł; limit zobowiązań w wysokości 1.453.322,16 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czerwonak (po zmianach) oraz przedłożonej wraz z wnioskiem tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynika, że w latach 2019–2032 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

| Rok  | Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%] | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem (rozchody + odsetki + wydatki na udzielone poręczenia) (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%] |
|------|---|---|
| 1    | 2   | 3   |
| 2019 | 16,15   | 7,24  |
| 2020 | 12,19   | 4,89  |
| 2021 | 9,89  | 4,51  |
| 2022 | 7,57  | 4,26  |
| 2023 | 8,78  | 5,15  |
| 2024 | 9,40  | 5,20  |
| 2025 | 9,77  | 4,75  |
| 2026 | 10,48   | 3,73  |
| 2027 | 11,21   | 3,51  |
| 2028 | 11,89   | 3,30  |
| 2029 | 12,46   | 3,12  |
| 2030 | 12,96   | 2,95  |
| 2031 | 13,29   | 2,78  |
| 2032 | 13,44   | 2,62  |

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2019–2032 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku jednak nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia Gminy konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych, pożyczkowych oraz z innych tytułów dłużnych obejmujących zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tytułom dłużnym, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych oraz innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów Jednostki, bądź terminów spłat tych zobowiązań tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w okresie objętym obowiązującą uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, na mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), ulegają zmianie przepisy art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego niezbędnym może więc okazać się podejmowanie działań prawnie dozwolonych, mających na celu zachowanie dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań Jednostki w kolejnych latach.

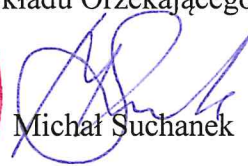
W uchwale budżetowej Gminy Czerwonak na 2019 rok określono limity zobowiązań wyłącznie z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 23.845.704,61 zł, z tego na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu 500.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu 14.940.554,41 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych 8.405.150,20 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 212 ust. 1 pkt. 6a ustawy o finansach publicznych stanowi, że uchwała budżetowa określa limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6. Rada Gminy Czerwonak powinna określić limit zobowiązań, z ww. tytułu, by zaciągnąć wskazane zobowiązanie.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego



Michał Suchanek

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