

Uchwała Nr S.O.VII.4261.1.2023
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 3 lutego 2023 r.

w sprawie: opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miasta Tarnowa.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Krystyna Imioło	–	Przewodnicząca Składu
Patrycja Krupa-Różańska	–	Członek Składu
Katarzyna Augustynowicz-Skruch	–	Członek Składu

po zapoznaniu się z podjętymi przez Radę Miejską w Tarnowie w dniu 29 grudnia 2022 r.:

1. Uchwałą NR LXXIX/744/2022 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Tarnowa na lata 2023-2037,
2. Uchwałą Budżetową na rok 2023 - NR LXXIX/743/2022

postanowił:

zaopiniować pozytywnie - z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miasta Tarnowa, przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasta Tarnowa.

UZASADNIENIE

W dniu 10 stycznia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Tarnowa na lata 2023-2037. W dniu 5 stycznia 2023 r. wpłynęła Uchwała Budżetowa Gminy Miasta Tarnowa na 2023 rok.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Miasta Tarnowa obejmuje okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie Gminy Miasta Tarnowa na 2023 rok są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów. W roku 2023 planuje się deficyt w wysokości 106.614.628,16 zł. Przychody zaplanowano w kwocie 150.707.951,51 zł, natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 44.093.323,35 zł. Planowany na koniec roku 2023 dług, zgodnie z wieloletnią prognozą finansową wynosi 519.437.824,20 zł i stanowi 61,4 % planowanych dochodów. Biorąc pod uwagę dotychczasowe zadłużenie Gminy Miasta Tarnowa i dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej, stanowiącej główny dokument, na podstawie którego wydaje się niniejszą opinię należy uznać, iż kwota długu na koniec roku 2023 została ustalona prawidłowo. Uwzględniając zaciągnięcie długu także w latach 2024-2025 w wysokości łącznie 38.025.508,66 zł, kwota długu w kolejnych latach również została ustalona prawidłowo. Począwszy od 2026 r. prognoza nie wykazuje nowych zobowiązań dłużnych, a

spłata wcześniej zaciągniętego długu odbywać się będzie z planowanych nadwyżek dochodów nad wydatkami. Ostatecznie dług zostanie spłacony w 2037 r.

Przewidywane wydatki związane z kosztami obsługi długu w całym okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej stanowią kwotę 223.783.995,34 zł.

Przedstawiona prognoza wykazuje, że łączne obciążenie budżetu spłatami długu i kosztami jego obsługi w 2023 roku i latach następnych nie przekracza dopuszczalnych limitów wynikających z indywidualnej relacji określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.). Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż od roku 2026 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Gminy Miasta Tarnowa.

Uwagę Składu Orzekającego zwraca tzw. wynik operacyjny, tj. różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Zależność, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dotycząca dochodów i wydatków bieżących w latach objętych prognozą spełnia wymogi ustawowe. Wskazać jednak należy, że zarówno przewidywane wykonanie 2022 r. jak i plan 2023 r. pokazują deficyt operacyjny w wysokości ponad 57 mln zł, podczas gdy w roku 2024 prognozuje się nadwyżkę operacyjną – ponad 57 mln zł, a w kolejnych latach ponad 100 mln zł. Nadwyżka operacyjna jest uznawana jako wskaźnik obrazujący zdolność do spłaty zobowiązań. Nieosiągnięcie nadwyżek operacyjnych w prognozowanych wielkościach może doprowadzić do braku możliwości spłaty długu Gminy Miasta Tarnowa, a także do uniemożliwienia realizacji ustawowych zadań nałożonych na Gminę Miasta Tarnowa. Warunkiem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych jest realizacja budżetu w zaplanowanych wielkościach, dlatego istotne znaczenie ma prowadzenie takiej polityki finansowej, by planowane wielkości budżetu były możliwe do zrealizowania.

Ponadto, w latach 2023-2024 zaplanowano wysokie dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 78.150.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że do 2025 r. dochody ze sprzedaży majątku wpływają korzystnie na wskaźnik spłat zadłużenia. Ich realizacja w niższych kwotach od zaplanowanych wpłynie na pogorszenie wskaźników spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dlatego również w tym zakresie szczególnie ważna jest dbałość o to, by dochody ze sprzedaży mienia zostały zrealizowane.

Przy założeniu, iż realizacja budżetu Gminy Miasta Tarnowa w latach objętych wieloletnią prognozą finansową będzie przebiegać zgodnie z prognozą, wymogi ustawowe dotyczące zasad uchwalania budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych zostaną dochowane.

Oceniając prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miasta Tarnowa, przy uwzględnieniu kryterium zgodności z prawem, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

Krystyna Imioło