Elektronicznie podpisany przez:
Danuta Szczepańska; RIO
dnia 7 marca 2025 r.

Uchwała Nr SO-09/4010/15/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 05 marca 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty do roku 2027 zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego dotyczącego nabycia prawa użytkowania wieczystego przez Miasto Leszno od Centralnej Szkoły Szybowcowej Aeroklubu Polskiego w Lesznie w wysokości 5.279.319,76 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. w osobach:

Przewodnicząca Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Marcin Wydmuch

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 2025 r. poz. 7) 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 wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty do roku 2027 zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego dotyczącego nabycia prawa użytkowania wieczystego przez Miasto Leszno od Centralnej Szkoły Szybowcowej Aeroklubu Polskiego w Lesznie w wysokości 5.279.319,76 zł, wyraża:

opinię pozytywną.

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

Prezydent Miasta Leszna, pismem z dnia 31 stycznia 2025 r. (doręczonym w dniu 4 lutego 2025 r. w e-nadzorze) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty do roku 2027 zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego dotyczącego nabycia prawa użytkowania wieczystego przez Miasto Leszno od Centralnej Szkoły Szybowcowej Aeroklubu Polskiego w Lesznie w wysokości 5.279.319,76 zł.

Analiza uchwały budżetowej na 2024 rok i na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2039 i lata 2025-2043 (po wprowadzonych niżej wykazanych zmianach) wykazała, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2024 rok (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr VII/105/2024 Rady Miejskiej Leszna z dnia: 19 grudnia 2024 r. oraz zarządzeniem Nr 50/12/2024 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 30.12.2024 r.) zaplanowano dochody w wysokości 641.267.606,52 zł i wydatki w wysokości 670.161.000,42 zł. Deficyt budżetu ustalono w kwocie 28.893.393,90 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 56.066.277,58 zł, na które składają się:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) – 1.024.607,74 zł,

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) – 11.600.000,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 42.145.966,95 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 1.295.702,89 zł).

Rozchody budżetu zaplanowano z tytułu: wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 19.500.000,00 zł, spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 372.883,68 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 7.300.000,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2024 rok Rada Miejska Leszna określiła upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych o których mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 (innych niż określone w pkt 1) ustawy o finansach publicznych (§ 10 ust. 1 pkt 6). W uchwale budżetowej na 2024 rok Rada Miejska Leszna (po sprostowaniu Uchwałą Nr VIII/130/2025 z dnia 16 stycznia 2025 roku) określiła limit zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust.1 pkt. 2 (innych niż określone w pkt 6) ustawy o finansach publicznych (zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek) w kwocie 5.279.319,76 zł.

Natomiast w uchwale budżetowej na 2025 rok, (po zmianach wprowadzonych Uchwałą Nr IX/138/2025 Rady Miejskiej Leszna z dnia 13 lutego 2025 r. oraz zarządzeniem Nr 27/2/2025 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 20 lutego 2025 r.) zaplanowano dochody w wysokości 641.054.530,45 zł i wydatki w wysokości 653.414.539,79 zł. Deficyt budżetu ustalono w kwocie 12.360.009,34 zł, który planuje się sfinansować przychodami z tytułu: emisji obligacji komunalnych, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych.

Przychody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 30.732.893,02 zł, na które składają się:

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) – 15.000.000,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 2.960.016,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 2.605.480,67zł,
- przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych (§ 954) – 10.167.396,35 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 18.372.883,68 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 18.000.000,00 zł oraz spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 372.883,68 zł.

Zobowiązanie zaliczane do tytułów dłużnych jest związane z realizacją przedsięwzięcia wieloletniego ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna na lata 2024-2039 Ww. przedsięwzięcie zostało wprowadzone do załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2024-2039 uchwałą Nr LXXIV/964/2024 z dna 21 marca 2024 r. w poz. 1.3.2.35, dla którego określono: okres realizacji 2024 do 2027; łączne nakłady w kwocie 5.279.319,76 zł; limity wydatków określono w kwotach: w 2024 roku – 200.000,00 zł, w 2025 roku – 2.279.319,76 zł, w 2026 roku – 1.500.000,00 zł oraz w 2027 roku – 1.300.000,00 zł, limit zobowiązań w kwocie 5.279.319,76 zł, które jest związane z zawarciem umowy zaliczanej do tytułów dłużnych, i którego

limity wydatków w latach 2024 do 2027 odpowiadają wielkościom tytułów dłużnych wykazanych w załączniku Nr 1 w poz. 10.7.

Ww. przedsięwzięcie zostało również wprowadzone do załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF" załączonego do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025–2043, dla którego określono te same wielkości dot. okresu realizacji, limitów wydatków oraz łącznych nakładów finansowych.

Zobowiązanie finansowe związane z zawarciem umowy zaliczanej do tytułów dłużnych zostało wykazane w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2024 – 2043 w następujących pozycjach:

- poz. 6 - „Kwota długu" poz. 6.1 - „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków" plan 3 kw. 2024 i wykonanie 2024 wykazano w kwocie 5.079.319,76 zł;
- poz. 10.7 „*Wydatki zmniejszające dług*" (*informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych)* w poz. 10.7.2 „*spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka"*, w tym: poz. 10.7.2.1 „*zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.*" limity zobowiązań w latach 2024 do 2027 w nw. kwotach, tj.: w 2024 r. - 200.000,00 zł; w 2025 r.- 2.279.319,76 zł; w 2026 r. - 1.500.000,00 zł; w 2027 r.– 1.300.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku" wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wyniosło 239.068.230,69 zł. Uwzględniając emisję obligacji w roku 2024 (10.600.000,00 zł), zobowiązanie z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych (5.279.319,76 zł) oraz spłaty zobowiązań (19.872.883,68 zł) pomniejszone o wydatki zmniejszające dług (212.168,15 zł) szacowany dług na koniec 2024 roku wyniósł 234.862.498,62 zł. Kwota ta stanowi 38,00 % wykonanych dochodów budżetu. Natomiast ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wykonanie zobowiązania wg tytułów dłużnych wykazano w kwocie 5.079.319,76 zł.

Zatem jak wynika z powyższego sprawozdania ww. zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego dotyczące nabycia prawa użytkowania wieczystego przez Miasto Leszno od Centralnej Szkoły Szybowcowej Aeroklubu Polskiego w Lesznie zostało zaciągnięte w roku 2024.

W uchwale budżetowej na 2024 rok (po zmianie wprowadzonej Uchwałą Nr VI/76/2024 z dnia 21 listopada 2024 r.) w załączniku Nr 3 do uchwały „*Zmiany w Załączniku Nr 2 „Plan wydatków na 2024 rok*" *do uchwały budżetowej – zadania miasta*" oraz w załączniku Nr 9 do uchwały *„Załącznik nr 7 Wydatki majątkowe na 2024 rok"* zwiększono wydatki w dz. 700, rozdz. 70005 § 6150 „Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy" o kwotę 200.000,00 zł. W wyjaśnieniach tego załącznika w pkt 11 wskazano, że „*Wydatki majątkowe na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych"* na zadanie pn. *„Nabycie prawa wieczystego nieruchomości gruntowej od Centralnej Szkoły Szybowcowej Aeroklub Polski w Lesznie".*

Z uzasadnienia do uchwały (pkt. III ppkt. 2) wynika, że „*zmiany na kwotę 200.000,00 zł w celu ujęcia wydatku związanego z nabyciem na rzecz Miasta Leszna prawa użytkowania wieczystego*

nieruchomości gruntowej od Centralnej Szkoły Szybowcowej Aeroklub Polski w Lesznie, we właściwej klasyfikacji budżetowej".

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym wg. stanu na dzień 31.12.2024 roku wykonanie wydatków w dz. 700, rozdz. 70005 § 6150 „Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy" wynosi 200.000,00 zł.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna (w odniesieniu do roku 2024 – WPF na lata 2024-2039 natomiast w odniesieniu do lat 2025 do 2043 - WPF na lata 2025-2043), Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) 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) (w %) Poz. 8.1 wpf**	**Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, <u>w roku 2024 -</u> obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy; <u>w latach 2025 do 2043</u> - w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (w %) Poz. 8.3 wpf**
2024	7,51	12,53
2025	6,57	11,65
2026	6,46	11,68
2027	5,34	11,40
2028	5,22	11,27
2029	5,13	9,96
2030	5,56	10,14
2031	4,42	10,24
2032	4,39	11,24
2033	3,56	11,51
2034	3,93	11,40
2035	4,06	11,36
2036	3,64	11,34
2037	3,54	11,28
2038	3,40	11,22
2039	2,43	11,17
2040	1,96	11,21
2041	1,85	11,26
2042	1,73	11,31
2043	1,61	11,36

(*) Jednostka stosuje wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy (vide zał. Nr 1 do WPF poz. 5.1.1 i poz. 5.1.1.2) w związku z zawarciem niżej wymienionych umów:

- Zielone Leszno- budowa ekosystemu miasta szansą na zdrowsze i bezpieczniejsze życie - POIS.02.05.00-00-0133/16 z dnia 27.11.2017 rok,
- Modernizacja budynku przy Pl.Metziga 25 z dostosowaniem na potrzeby Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lesznie - RPWP.09.02.01-30-0002/18-00 z dnia 16.04.2019 rok.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2024-2043 prognozowana spłata zobowiązań Miasta nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia Miasta 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.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej spłaty zobowiązań na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że ich zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Miasto Leszno w roku 2025 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia – w poszczególnych latach – prognozowanych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.