Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 9 stycznia 2025 r.

Uchwała Nr 9/Kd/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 stycznia 2025 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Warlubie na lata 2025-2033.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), zwanej dalej ustawa oraz Zarządzenia Nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Andrzej Tatkowski*
Członkowie:	*Krzysztof Olczak*
	Maciej Słomiński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Warlubie na lata 2025-2033, wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Warlubie podjęła w dniu 18 grudnia 2024 r. Uchwałę Nr X/58/2024 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2033 (dalej WPF), która wpłynęła do Izby w dniu 31 grudnia 2024 r. oraz Uchwałę Nr X/57/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Warlubie na 2025 r., która wpłynęła do Izby w dniu 23 grudnia 2024 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Gminy na koniec 2025 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2024 r.	6 147
Planowane dochody ogółem	59 817 236 zł
Planowane dochody własne	36 549 349 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2024	13 564 867 zł
Planowana kwota długu na koniec 2025 r.	13 840 150 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2024	275 283 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 252 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	23,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	37,9%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	788 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie planuje zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z 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, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2025 r. dochody Gminy wyniosą 59 817 236,49 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 61 773 236,49 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 1 956 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 1 856 000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 100 000,00 zł.

Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2025 r. wynoszą 788 000,00 zł. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2025-2033. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2025 na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2025 r. stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2024 r., którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2024 r. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie na lata 2025-2033 została zachowana w całym okresie objętym prognozą. *Tym niemniej Skład Orzekający zauważa, iż w 2030 relacja pomiędzy dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań określonym w kolumnach 8.3.1 a 8.1 WPF kształtuje się poniżej 1%, co zdaniem Składu Orzekającego może stwarzać w przyszłości zagrożenie dla uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zgodnie*

z zasadami określonymi art. 243 ustawy, co może skutkować wezwaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do wymogu art. 240a ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Warlubie na lata 2025-2033 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2025 r. wskazano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, a od 2026 r. spłata długu pokryta zostanie planowanymi na te lata nadwyżkami budżetu, które powstaną z nadwyżek operacyjnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w sentencji

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.