Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 16 stycznia 2025 r.

Uchwała Nr 15/Kd/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 stycznia 2025 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Osielsko na lata 2025-2038.

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 Osielsko na lata 2025-2038.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Osielsko podjęła w dniu 17 grudnia 2024 r. Uchwałę Nr X/82/2024 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2038 (dalej WPF), która wpłynęła do Izby w dniu 20 grudnia 2024 r. oraz Uchwałę Nr X/81/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Osielsko 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.	18 835
Planowane dochody ogółem	181 141 623 zł
Planowane dochody własne	152 596 885 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2024	51 353 450 zł
Planowana kwota długu na koniec 2025 r.	83 633 450 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2024	32 280 000 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	4 440 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	46,2%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	54,8%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	2 545 000 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 181 141 623,16 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 221 691 623,16 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 40 550 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami z kredytów w wysokości 24 280 000,00 zł, pożyczki w wysokości 10 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 5 894 927,78 zł oraz 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 w kwocie 375 072,22 zł.

Z uchwały budżetowej na 2025 r. wynika ponadto, że Gmina Osielsko planuje zaciągnąć zobowiązania zwrotne w wysokości 10 000 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2025 r. wynoszą 2 545 000,00 zł. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2025-2038. 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 budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych 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 Osielsko na lata 2025-2038 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Osielsko na lata 2025-2038 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w latach 2025-2027 wskazano przychody zwrotne, natomiast w latach kolejnych prognozy źródłem spłaty długu będą wyłącznie planowane nadwyżki 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.