

Uchwała Nr 15/Kd/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 lutego 2025 roku

w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w latach 2025-2039

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.) 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 w osobach :

Przewodniczący:

Daniel Karaźniewicz – Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska – Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek – Członek Kolegium RIO

opiniuje z zastrzeżeniami

prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w latach 2025-2039.

Uzasadnienie

Na podstawie podjętej w dniu 29 stycznia 2025 r. przez Radę Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego Uchwały Nr XI/67/2025 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na lata 2025-2039 (dalej WPF) oraz Uchwały Nr XI/68/2025 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na rok 2025,

Skład Orzekający dokonał oceny prawidłowości wykazanej kwoty długu w roku 2025 i w latach następnych. Uchwały wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół Zamiejscowy w Toruniu w dniu 30 stycznia 2025 r.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że planowane na 2025 rok dochody wynoszą 101.429.491,16 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 108.539.000,14 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 7.109.508,98 zł sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.581.032,79 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 1.528.476,19 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2025-2039. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Prognozowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 53.034.550,37 zł, tj. 52,29 % planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2025 i w latach następnych wskazano planowaną na te lata nadwyżkę budżetową.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2025 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2024 r.*	43 185
Planowane dochody ogółem	101 429 491 zł
Planowane dochody własne	60 507 678 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2024	49 320 338 zł
Planowana kwota długu na koniec 2025 r.	53 034 550 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2024	3 714 213 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 228 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	52,3%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	87,6%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	3 500 000 zł

*dane wg GUS

Zgodnie z 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) w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927), ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich

trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego uchwałą Nr 105/236/21 z dnia 2 grudnia 2021 r. dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Skład Orzekający, w wyniku analizy danych ujętych w WPF w tym dotyczących relacji, o której mowa w art. 243 uofp., wyraża zastrzeżenie iż 2025 roku relacja określająca limit spłaty zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy nie zostanie spełniona. Dopuszczalny wskaźnik spłaty dla roku 2025 wynosi 7,40 % przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 6,93 % w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy. Niezachowanie relacji wynosi 0,47 %.

Skład Orzekający wyraża ponadto zastrzeżenie iż w latach 2026-2030 oraz w roku 2034 i 2039 relacja określająca limit spłaty zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty:

- dla roku 2026 wynosi 5,18%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,76%,
- dla roku 2027 wynosi 5,53% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 6,11%,
- dla roku 2028 wynosi 5,34% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 6,19 %,
- dla roku 2029 wynosi 4,88% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,65 %,
- dla roku 2030 wynosi 4,77% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,23 %,
- dla roku 2034 wynosi 5,80% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 6,73 %,
- dla roku 2039 wynosi 5,85% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 6,66 %.

Artykułem 1 ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1756), z dniem 30 listopada 2024 r., wprowadzono m.in. zmiany do ustawy o finansach publicznych dodając do tej ustawy m.in. Dział VIa „Przepisy epizodyczne”. W ramach działu VIa zmienianej uofp. wprowadzono przepis art. 296c ust. 1 stosownie do treści którego w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Mając na uwadze przepis art. 296c ust. 1 uofp. Skład Orzekający stwierdza, że prognozowana łączna kwota długu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na koniec 2025 r. (tj. roku w których nie zostanie spełniona relacja z art. 243 uofp), w stosunku do planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów

określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, wyniesie w 2025 r. – 58,01 % i tym samym na koniec ww. lat nie przekroczy 100 % tej relacji.

Skład Orzekający wskazuje także, iż stosownie do art. 296c ust. 2 uofp. w latach 2024-2029 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego, która prognozowała na koniec danego roku niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może przekraczać 100 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Realizacja budżetu roku 2025 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania stopnia spełnienia relacji. Wykonanie budżetu roku 2025 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu spłaty długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji może skutkować brakiem możliwości uchwalenia budżetu oraz koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy.

Skład Orzekający stwierdza także, że wykazana w uchwale w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, jest zachowana w całym okresie prognozy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2025 zaplanowana różnica między dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 0,00 zł. W związku z powyższym realizacja budżetu wskazanego roku będzie wymagała niezwykle uważnego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Niezachowanie wskazanej relacji może bowiem skutkować koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy.

Skład Orzekający, na podstawie art. 296c ust. 3 uofp., wydając niniejszą opinię ocenił również wpływ niezachowania relacji wynikających z art. 243 na realizację zadań publicznych. Dokonując analizy danych wynikających ze sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., w tym m.in. mając także na uwadze brak zobowiązań wymagalnych, planowaną na lata 2026-2039 nadwyżkę budżetu oraz planowaną na lata 2026-2039 nadwyżkę operacyjną budżetu Skład Orzekający ocenił, że na dzień opiniowania niezachowanie w latach 2025-2029 relacji, wynikającej z art. 243 uofp., nie stanowi istotnego ryzyka dla realizacji zadań publicznych Powiatu.

Skład Orzekający podkreśla jednocześnie, że niniejsza ocena została wydana przy założeniu:

- 1. realizacji dochodów zaplanowanych w uchwale budżetowej oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu,*
- 2. utrzymania planowanego poziomu wydatków,*
- 3. osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki operacyjnej, tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.*

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Daniel Karaźniewicz
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy