

Uchwała Nr 5/Kd/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 stycznia 2025 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Żnińskiego na lata 2025-2036.

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 ustawą 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Żnińskiego na lata 2025-2036.

UZASADNIENIE

Rada Powiatu w Żninie podjęła w dniu 19 grudnia 2024 r. Uchwałę Nr VI/48/2024 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2036 (dalej WPF), która wpłynęła do Izby w dniu 20 grudnia 2024 r. oraz Uchwałę Nr VI/47/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Żnińskiego na 2025 r., która wpłynęła do Izby w dniu 19 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 Powiatu na koniec 2025 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2024 r.	68 153
Planowane dochody ogółem	143 006 153 zł
Planowane dochody własne	79 573 345 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2024	19 000 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2025 r.	22 000 000 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2024	3 000 000 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	323 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	15,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	27,6%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 344 700 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Powiat 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 Powiatu wyniosą 143 006 152,69 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 146 006 152,69 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 3 000 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami zwrotnymi w postaci emisji obligacji.

Z uchwały budżetowej na 2025 r. wynika ponadto, że Powiat Żniński planuje zaciągnąć zobowiązania zwrotne w wysokości 2 000 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2025 r. wynoszą 1 344 700,00 zł. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2025-2036. 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 Powiatu Żnińskiego na lata 2025-2036 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Żnińskiego na lata 2025-2036 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2025 r. wskazano przychody zwrotne, natomiast w latach kolejnych prognozy źródłem spłaty długu będą wyłącznie 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.