



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:  
Daniel Jurewicz  
dnia 2 lutego 2023 r.

RIO-SO2-4214-9/2023

Bydgoszcz, dnia 2 lutego 2023 r.

Pan  
**Eugeniusz Kłopotek**  
Wójt Gminy Warlubie

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 9/Kd/2023 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 lutego 2023 r. w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Warlubie na lata 2023-2033.

Daniel Jurewicz  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz  
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23  
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu  
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń  
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823  
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku  
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek  
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923  
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

**Uchwała Nr 9/Kd/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 lutego 2023 r.**

**w sprawie:** opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Warlubie na lata 2023-2033.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Warlubie na lata 2023-2033 wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

**UZASADNIENIE**

Rada Gminy Warlubie podjęła w dniu 29 grudnia 2022 r. uchwałę Nr XLVI/356/2022 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Warlubie na 2023 rok oraz uchwałę Nr XLVI/357/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie na lata 2023 – 2033.

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 2023 r.:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.	6 147
Planowane dochody ogółem	41 130 885 zł
Planowane dochody własne	24 017 996 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	15 332 655 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	15 051 687 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	-280 969 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	2 449 zł

Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	36,6%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	62,7%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 100 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina planuje zaciągnąć zobowiązania finansowe wynikające 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 o finansach publicznych. Planowana kwota długu, która będzie spłacana wydatkami wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. ma wynosić 809.686,55 zł.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2023 r. dochody wyniosą 41.130.885,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 44.811.305,00 zł. Jednostka na 2023 rok zaplanowała więc budżet z deficytem w wysokości 3.680.420,00 zł.

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 o finansach publicznych. 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.

Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli kwoty spłaty i maksymalnego wskaźnika spłaty, obliczonego według wzoru ustalonego w ww. przepisie. 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. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok, a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający przeanalizował przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Warlubie wielkości pod kątem ich zgodności z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i nie stwierdził naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale Nr XLVI/357/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie na lata 2023 - 2033 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

*Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2027-2029 relacja określająca limit obsługi zadłużenia obliczona w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia:*

- dla roku 2027 wynosi 6,63%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,89%,
- dla roku 2028 wynosi 6,01% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,72%,
- dla roku 2029 wynosi 5,06% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,67%.

*W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2023 i kolejnych będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu*

*roku 2023 oraz następnych lat będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których relacja jest bliska granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.*

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Warlubie przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

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

*Dariusz Trzeciński*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*