Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Lisowska; RIO
dnia 13 sierpnia 2025 r.

Uchwala Nr SO.10.4010.85.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 sierpnia 2025 roku

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), w związku z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Kobylina wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych (świadczenie usługi oświetleniowej – poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Kobylin) w latach 2026-2029 w wysokości 1.533.450,00 zł wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tego zobowiązania.

Uzasadnienie

Burmistrz Kobylina, pismem Nr 3021.27.2025 z dnia 1 sierpnia 2025 r. doręczonym tut. Izbie w dniu 1 sierpnia 2025 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych w wysokości 1.533.450,00 zł (wartość zobowiązania głównego) na lata 2026-2029 na zadanie „Świadczenie usługi oświetleniowej – poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Kobylin”. Do wniosku załączona została symulacja spłaty zobowiązań.

Analizując uchwałę budżetową na 2025 rok, Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2025-2031 oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Jednostki, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Kobylin na 2025 rok (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr XIII/83/2025 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 1 sierpnia 2025 r.), zaplanowane zostały dochody w wysokości 68.054.997,90 zł i wydatki w wysokości 70.860.178,37 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 2.805.180,47 zł. Wskazanym w uchwale budżetowej (po zmianach) źródłem pokrycia deficytu

są przychody z tytułu:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnym zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach,
- wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
- nadwyżką z lat ubiegłych.

W budżecie zaplanowano:

1) przychody w kwocie 3.295.039,47 zł, w tym z tytułu:
   - zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 1.265.027,26 zł (§ 952),
   - nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.828.231,03 zł (§ 957),
   - 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 35.424,27 zł (§ 905),
   - rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 166.356,91 zł (§ 906),
2) rozchody w kwocie 489.859,00 zł, które przeznaczono na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W uchwale budżetowej Rada Miejska Kobylina upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż zobowiązania, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, do wysokości 1.533.450,00 zł (§10 ust. 3) oraz określiła limit zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż zobowiązania, o których mowa w art. 89 ust. 1 i w art. 90 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.533.450,00 zł (§ 8 ust. 3).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 1.160.704,62 zł. Uwzględniając zaciągnięte oraz planowane do zaciągnięcia w 2025 roku kredyty i pożyczki (1.265.027,26 zł), umowy zaliczane do tytułów dłużnych (1.533.450,00 zł), spłaty zobowiązań (489.859,00 zł) szacowany dług na koniec 2025 roku wyniesie 3.469.322,88 zł, co stanowi 5,10% planowanych dochodów budżetu.

Zobowiązanie zaliczane do tytułów dłużnych jest związane z realizacją przedsięwzięcia wieloletniego „Świadczenie usługi oświetleniowej – poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie Gminy Kobylin” ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kobylin na lata 2025-2031. Ww. przedsięwzięcie zostało wprowadzone do załącznika Nr 2 „Wykaz

przedsięwzięć do WPF" uchwałą Nr XIII/84/2025 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 1 sierpnia 2025 roku w poz. 1.3.1.3, dla którego określono: okres realizacji na lata 2025-2029, łączne nakłady finansowe w kwocie 1.661.945,00 zł (wartość wraz z odsetkami), limity wydatków poszczególnych lat: w 2026 roku w wysokości 415.450,00 zł, w 2027 roku w wysokości 415.575,00 zł, w 2028 roku w wysokości 415.455,00 zł, w 2029 roku w wysokości 415.465,00 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 1.661.945,00 zł.

Zobowiązanie finansowe związane z zawarciem umowy zaliczanej do tytułów dłużnych zostało wykazane w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2025-2031 w następujących pozycjach:

- w poz. 6.1 „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków": w 2025 roku kwota 1.533.450,00 zł,
- w poz. 10.7 „Wydatki zmniejszające dług, w tym:" (oraz w poz. 10.7.2 „spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:" i 10.7.2.1 „zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:"): w 2026 roku kwotę 360.680,00 zł, w 2027 roku kwotę 375.500,00 zł, w 2028 roku 390.670,00 zł, w 2029 roku kwotę 406.600,00 zł.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2026-2029, tj. w okresie planowanej spłaty zobowiązań wynikających z tytułu przedmiotowej umowy, kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (*) przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 do WPF [w %]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (*), obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich 7 lat) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [w %]
2026	3,33	15,83
2027	3,07	15,17
2028	1,98	14,16
2029	1,90	12,17

(*) Jednostka nie korzysta z wyłączeń.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2026–2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Kobylin nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2026-2029) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także że w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej umowy zaliczanej do tytułu dłużnego na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jej zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Gminę Kobylin w roku 2025 i w latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach – prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Kobylin na 2025 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2025-2031 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia w latach 2026-2029 zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.
Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*