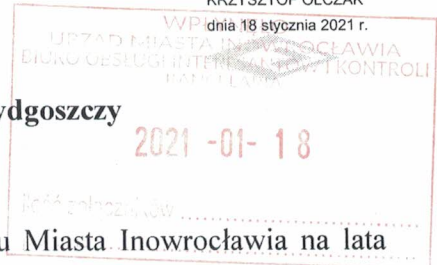


Uchwała Nr 3/Kd/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 stycznia 2021 r.



w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Inowrocławia na lata 2021-2034.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Krzysztof Olczak*
Członkowie: *Andrzej Tatkowski*
Dariusz Trzeciński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Inowrocławia na lata 2021-2034, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Inowrocławiu podjęła w dniu 17 grudnia 2020 r. uchwałę Nr XXXII/306/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2034 – dalej WPF, oraz uchwałę Nr XXXII/305/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Inowrocławia na 2021 r. Uchwały wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 21 grudnia 2020 r.

Skład Orzekający, na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Miasta wg GUS, wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Miasta na koniec 2021 r.:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.	72 226
Planowane dochody ogółem	391 570 000 zł
Planowane dochody własne	233 622 893 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	125 542 876 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	132 653 884 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2020	7 111 008 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 837 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	33,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	56,8%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	4 000 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Miasto nie planuje zaciągnięcia oraz spłaty 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 o finansach publicznych.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody wyniosą 391 570 000,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 402 850 000,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 11 280 000,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu kredytu w kwocie 7 243 108,20 zł oraz środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4 036 891,80 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 Miasta Inowrocławia 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 XXXII/306/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2034, została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2023 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla wskazanego roku wynosi bowiem 4,65%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,15%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2021 będzie

wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2021 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. 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 Miasta Inowrocławia na lata 2021-2034 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego