

Uchwała Nr 12/WPF/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2021 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

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

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia obejmującej lata 2022-2034.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Inowrocławia spełniając wymóg art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia obejmującej lata 2022-2034 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia, a także fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto,

zaproponowano wprowadzenie upoważnienia dla Prezydenta do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień wynikających z art. 228 ust. 2 ustawy.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia obowiązująca w 2021 roku.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Prezydent zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2022-2034. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Miasta.

Wykazana w projekcie relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, z uwzględnieniem brzmienia art. 9 ust. 1 ustawy 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), jest zachowana w całym okresie prognozy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę między innymi na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą przewidziano dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy na rok 2022 w kwocie 13 027 212,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się w kwocie 6 865 000,00 zł na 2022 rok, 200 000,00 zł na 2023 rok oraz w kwocie 1 006 000,00 zł na każdy kolejny rok prognozy. Skład Orzekający zauważa, że plan powyższych dochodów na 2022 r. jest wyższy niż wartości wykonanych dochodów z tego źródła w latach ubiegłych. Z objaśnień przyjętych wartości wynika, że dochody ze sprzedaży mienia w 2022 r. dotyczą zbycia lokali mieszkalnych oraz nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych.

Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego na 2022 rok deficytu i na spłaty w 2022 roku zobowiązań długoterminowych, prognozowana kwota długu na koniec 2022 roku wyniesie 123 964 220,35 zł, tj. 34,9% do planowanych dochodów.

Zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy 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. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej

jednostki. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie uzyskała informacji o dokonaniu przez Prezydenta Miasta Inowrocławia wyborze.

Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Miasto zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Przy zastosowaniu wariantu kalkulacji średniej w oparciu o trzy ostatnie lata, w latach 2022-2024 relacja określająca limit obsługi zadłużenia kształtuje się jednak na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy:

- dla roku 2022 wynosi 5,09%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,39%,
- dla roku 2023 wynosi 2,74%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 2,44%,
- dla roku 2024 wynosi 3,20%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,11%.

Ponadto, niezależnie od wyboru dokonanego dla lat 2022-2025, w kolejnych okresach wskaźnik dopuszczalny:

- dla roku 2026 wynosi 4,73%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,50%,
- dla roku 2027 wynosi 5,12%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,51%.

Skład Orzekający wyraża zastrzeżenie, iż realizacja budżetu roku 2022 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej, szczególnie w przypadku wyboru wariantu kalkulacji średniej w oparciu o trzy ostatnie lata. Wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych będzie miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować zaś może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Spłata długu w 2022 r. w wysokości 9 845 664,00 zł nastąpi przychodami z tytułu kredytu oraz nadwyżką budżetu powstałą po wprowadzeniu przeznaczonych na wydatki wolnych środków i 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 (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych). Od roku 2023 spłata długu pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową. *Skład Orzekający zwraca uwagę na błędne wskazania dotyczące kwoty prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczonej na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych dla lat 2022 oraz 2024 (poz. 3.1 WPF).*

Stosownie do wymogu art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2022 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta na 2022 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający zauważa, że w stosunku do obecnie obowiązującej uchwały w sprawie WPF w opiniowanym projekcie uchwały zmianie uległ m.in. wynik budżetu na rok 2022 – z nadwyżki w kwocie 6 845 663,80 zł na deficyt w wysokości 2 121 000,00 zł, który pokryty zostanie zobowiązaniami długoterminowymi z tytułu kredytu. Powyższe skutkuje zwiększeniem kwoty długu Miasta oraz zmianą w zakresie rozchodów w kolejnych latach.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2025. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Mając na względzie powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit obsługi zadłużenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Krzysztof Olczak*