

Uchwała Nr 11/Dpr/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2022 r.

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) w związku z art. 246 ust. 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:

Przewodniczący:

Krzysztof Oleczak

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

Dariusz Trzeciński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Miasto Inowrocław w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Inowrocławia, spełniając wymóg art. 238 ust. 1 pkt 2 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 budżetowej Miasta na 2022 r.

Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej wynika, że prognozowane dochody wynoszą 354 761 000,00 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 356 882 000,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 2 121 000,00 zł. Według proponowanych zapisów uchwały sfinansowany on zostanie przychodami z tytułu kredytu.

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2022 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Miasta w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia.

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 dokonanych 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.

Analiza projektu uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2022 r., powiązana z analizą Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz regulacji ustawowych wskazuje, że Miasto ma możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu, z wyrażonym w opinii zastrzeżeniem.

Mając powyższe na względzie, zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

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

*Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego*