

Uchwała Nr 16/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 lutego 2022 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Inowrocławia na lata 2022-2033.

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 z późn. zm.), art. 230 ust. 4 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 uwagą** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Inowrocławia na lata 2022-2033.

UZASADNIENIE

Rada Miejska Inowrocławia podjęła w dniu 20 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XLIV/423/2021 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2022-2034, która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 grudnia 2021 r. oraz uchwałę Nr XLIV/422/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Inowrocławia na rok 2022, która do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęła w dniu 21 grudnia 2021 r. Ponadto, w dniu 31 stycznia 2022 r. Rada Miejska Inowrocławia podjęła uchwały: Nr XLVI/442/2022 zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz Nr XLVI/441/2022 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Inowrocławia na rok 2022 (data wpływu do RIO: 31.01.2022 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:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.	71 132
--	--------

Planowane dochody ogółem	354 812 262 zł
Planowane dochody własne	220 956 651 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	127 403 884 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	121 964 220 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	-5 439 664 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 715 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	34,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	55,2%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	2 000 000 zł

Z podjętej uchwały budżetowej po zmianach wynika, że prognozowane na 2022 r. dochody wyniosą 354 812 261,90 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 361 785 661,90 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 6 973 400,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu kredytu w kwocie 2 121 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 3 400 000,00 zł oraz 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 1 452 400,00 zł.

Z uchwały budżetowej na 2022 r. wynika ponadto, że Miasto planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 2 285 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

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.

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. W prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza.

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 również 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta na lata 2022-2034, została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2026-2027 relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, dla roku 2026 wynosi 4,48%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,18%. Dla roku 2027 odpowiednio wskaźnik dopuszczalny wynosi 4,84% przy planowanym 4,51%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2022 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych będzie bowiem miało, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wpływ na zachowanie przez Miasto limitu obsługi długu 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.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w WPF Miasta Inowrocławia przedstawiono prognozowaną na lata 2022-2033 kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Prognozę kwoty długu uchwalono uwzględniając zobowiązania zaciągnięte oraz planowane do zaciągnięcia.

Mając powyższe na względzie, 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