

Uchwała Nr 3/Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 stycznia 2023 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Inowrocławia na lata 2023-2034.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Inowrocławia na lata 2023-2034, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Rada Miejska Inowrocławia podjęła w dniu 19 grudnia 2022 r. uchwałę Nr LXIII/548/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2023-2034 – dalej WPF (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: 22.12.2022 r.) oraz uchwałę Nr LXIII/547/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Inowrocławia na rok 2023 (data wpływu do RIO: 21.12.2022 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 30.06.2022 r.	68 460
Planowane dochody ogółem	374 017 011 zł
Planowane dochody własne	247 231 891 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	117 770 720 zł

Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	107 214 738 zł
Planowany spadek kwoty długu względem roku 2022	-10 555 982 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	1 566 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	28,7%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	43,4%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	6 000 000 zł

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2023 r. dochody wyniosą 374 017 011,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 377 017 011,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 3 000 000,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu wolnych środków wynikających z bilansu Miasta za 2021 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2022, w kwocie 1 000 000,00 zł oraz z tytułu środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 000 000,00 zł.

Z uchwały budżetowej wynika, że Miasto w 2023 r. nie planuje zaciągać długoterminowych zobowiązań zwrotnych. Planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wynoszą 10 555 982,00 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. 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 2023-2034, została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2026 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

wskazanego roku wynosi bowiem 5,14%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,49%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2023 i lat kolejnych będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wykonanie budżetu roku 2023 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu obsługi długu w przyszłych 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 WPF Miasta Inowrocławia na lata 2023-2034 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

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