

Uchwała Nr 1/WPF/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 stycznia 2024 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2024-2034.

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 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2024-2034.

UZASADNIENIE

Pełniący funkcję Prezydenta Miasta Inowrocławia przekazał w dniu 20 grudnia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2024-2034 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa 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), określanego dalej jako 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 podjęcia. Jednocześnie uchylona zostanie dotychczasowa uchwała dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia.

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

Zaproponowano sporządzenie prognozy na lata 2024-2034. 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, 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 2024 w kwocie 1 800 164,56 zł oraz na lata 2025-2031 w kwocie 1 200,00 zł rocznie. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na każdy rok prognozy, w tym na rok 2024 w kwocie 4 025 000,00 zł z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości gruntowych oraz zbycia praw majątkowych, zaś na lata 2025-2034 w kwocie 1 006 000,00 zł rocznie. Przyjęty plan dochodów z ww. źródła nie odbiega od uśrednionego wykonania lat poprzednich.

Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta Inowrocławia na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2024 roku, kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 102 041 250,49 zł, tj. 24,5% do planowanych dochodów.

Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Miasto zachowa limit spłaty zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. *Skład Orzekający wyraża jednak zastrzeżenie, że w latach 2026-2030 relacja określająca limit spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia:*

- dla roku 2026 wynosi 4,17%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,74%,
- dla roku 2027 wynosi 3,80%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,58%,
- dla roku 2028 wynosi 4,09%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,38%,
- dla roku 2029 wynosi 3,44%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,36%,
- dla roku 2030 wynosi 3,53%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,20%.

W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2024 i kolejnych będzie wymagała bieżącego, uważnego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2024 oraz kolejnych lat będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu spłaty długu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Spłata długu w 2024 r. w wysokości 11 473 487,86 zł nastąpi przychodami z tytułu kredytu i wolnych środków oraz nadwyżką budżetu powstałą po wprowadzeniu przeznaczonych na wydatki 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 (otrzymane w 2023 r. środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych). Od roku 2025 spłata długu pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową.

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 2024 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2027. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy. *Skład Orzekający zwraca uwagę na błędne wskazanie zakresu czasowego realizacji przedsięwzięć w § 2 części normatywnej projektu (lata 2024-2026).*

Mając na względzie powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit spłaty zadłużenia Miasta Inowrocławia, 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*