

Uchwała Nr 18/Dpr/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2024 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2025 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

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

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

Dariusz Trzeciński

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Miasto Inowrocław w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Inowrocławia, spełniając wymóg określony w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta na 2025 r.

Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej wynika, że prognozowane dochody wynoszą 494 913 124,00 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 503 791 251,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 8 878 127,00 zł. Według proponowanych zapisów uchwały sfinansowany on zostanie przychodami z kredytu.

Roczna kwota spłaty długu oraz jego obsługi limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy. W prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego wykazuje zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Relacja 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 potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione

w relacji spłat. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2025 r. deficytu przychodami z kredytu należy rozpatrywać w kontekście Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie WPF Miasta Inowrocławia wynika, iż w roku 2026 relacja określająca limit spłaty zadłużenia, wskazana w art. 243 ust. 1 ustawy, obliczona w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy nie jest spełniona. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy dla wskazanego roku wynosi bowiem 3,75%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,95%. Dopuszczalny limit spłaty obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy jest wyższy i wynosi 4,10%, co stanowi o spełnieniu relacji w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy. Skład Orzekający wskazuje, że niezachowanie relacji określonej art. 243 ustawy skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego. Na podstawie art. 296c ust. 1 ustawy w latach 2024-2029 relacja ta może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Obliczona w powyższy sposób relacja kwoty długu do planowanych dochodów, w oparciu o dane przedstawione w projekcie WPF, wynosi dla 2026 roku 20,01%.

Na podstawie art. 296c ust. 3 ustawy ewentualne niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może jednak zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych, zaś Regionalna Izba Obrachunkowa, wydając opinie o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej, ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych. Realizacja budżetu roku 2024 i lat kolejnych będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2024 oraz następnych lat będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto Inowrocław limitu obsługi długu, a także na możliwość realizacji zadań Miasta. Łączne niespełnienie ww. wymogów skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 296c ust. 3 ustawy, wydając niniejszą opinię, dokonał oceny wpływu niezachowania relacji na realizację zadań publicznych Miasta. Mając na uwadze bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych), spełnianie w całym okresie prognozy relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, a także poprawę relacji art. 243 w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, skutkującą spełnieniem relacji, Skład Orzekający ocenił, że na dzień opiniowania niezachowanie relacji, obliczonej w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, nie stanowi istotnego ryzyka dla

realizacji zadań publicznych Miasta. Skład Orzekający podkreśla jednocześnie, że niniejsza ocena została wydana przy założeniu:

- 1. spełnienia przewidywanego wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy,*
- 2. realizacji dochodów zaplanowanych w projekcie budżetu oraz projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta,*
- 3. utrzymania planowanego poziomu wydatków,*
- 4. osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.*

Analiza projektu uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2025 r., powiązana z analizą projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz regulacji ustawowych wskazuje, że określone w projekcie uchwały budżetowej źródło finansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne, a Miasto ma możliwość sfinansowania planowanego na 2025 r. deficytu, z uwzględnieniem wyrażonej uwagi.

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