

Uchwała Nr 19/WPF/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2024 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2025-2034.

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 z późn. zm.), art. 230 ust. 2 pkt 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2025-2034.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Inowrocławia, spełniając wymóg art. 230 ust. 2 pkt 1 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 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2025-2034 (dalej WPF).

Skład Orzekający ocenił projekt uchwały pod kątem spełnienia wymogów konstrukcyjnych wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych 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 – dalej 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,

zapropozowano 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 1 stycznia 2025 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia obowiązująca w 2024 roku.

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

Prezydent zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2025-2034. *Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowe określenie zakresu czasowego uchwalanej Wieloletniej Prognozy Finansowej jako lata 2024-2034 w § 1 części normatywnej projektu.*

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 2025 w kwocie 15 083 863,76 zł oraz na lata 2026-2031 w kwocie 1 200,00 zł rocznie. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na każdy rok prognozy, w tym na rok 2025 w kwocie 3 395 000,00 zł, zaś na lata 2026-2034 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, kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 106 406 250,00 zł, tj. 21,5% do planowanych dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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, 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.

Splata długu w 2025 r. w wysokości 10 735 000,00 zł nastąpi przychodami z kredytu w kwocie 1 521 873,00 zł, wolnych środków w kwocie 2 213 127,00 zł oraz przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych w kwocie 7 000 000,00 zł. Od roku 2026 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 2025 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta na 2025 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto zamierza realizować do roku 2029. Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowe określenie zakresu czasowego realizowanych przedsięwzięć jako lata 2025-

2026 w § 2 części normatywnej projektu. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz przedsięwzięć wieloletnich spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit spłaty zadłużenia, 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*