

Uchwała Nr 15/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2018 – 2028.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: – Daniel Jurewicz
Członkowie: – Jan Sieklucki
– Halina Strzelecka

postanowił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2018 – 2028.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Włocławek, spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa), przekazał w przewidzianym przez prawo terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, projekt

uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2018 – 2028 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały zawarto wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 226 ustawy.

Wielkości wykazane w projekcie w poszczególnych latach objętych prognozą wskazują, iż spełnione są wymogi określone w art. 242 ustawy, a więc planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy. W zakresie prognozy kwoty długu Skład Orzekający stwierdza, że została ona sporządzona na lata 2018-2028 i obejmuje okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Zgodnie z danymi zawartymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 września 2017 roku stan zadłużenia Miasta Włocławek wyniósł 255.772.896 zł. Dług ten planuje się spłacić do końca 2028 roku.

Przedstawiony do zaopiniowania projekt WPF spełnia wymogi ustawowe w zakresie dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia, gdyż roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi nie przekracza średniej arytmetycznej (z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat) relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione przy założeniu, że sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się realne. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie na bardzo poważne konsekwencje niespełnienia ustawowych wymogów w tym zakresie – tj. niemożliwość uchwalenia budżetu.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto Włocławek zamierza realizować w latach 2018 – 2022. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF winny być zgodne z projektem budżetu w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów. Analiza opiniowanego projektu oraz projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wskazuje, że w opisywanym zakresie występuje zgodność wszystkich wymienionych elementów.

Skład Orzekający wskazuje, że opiniuje projekt WPF tylko z punktu widzenia legalności. W obecnych uwarunkowaniach prawnych regionalne izby obrachunkowe nie posiadają kompetencji do merytorycznej weryfikacji wielkości prognozowanych do zrealizowania w przyszłych latach dochodów czy też wydatków budżetowych. W związku z powyższym nie mają podstaw do oceny rzeczywistej zdolności jednostki do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej Miasta. Pomimo spełnienia w opiniowanym projekcie wymogów prawnych Skład Orzekający postanowił jednakże sformułować uwagę.

Z danych zawartych w projekcie wynika, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi w 2018 roku 8,32% natomiast wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi w tym roku 7,67%. W 2019 roku dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 6,50%. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w 2019 roku wynosi zaś 6,49%, a więc jest na poziomie jedynie o 0,01% niższym od poziomu dopuszczalnego. W kolejnym, 2020 roku, dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 6,49% a wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi 6,45%, a więc jest na poziomie jedynie o 0,04% niższym od poziomu dopuszczalnego. Wymogi określone przez prawo są spełnione, niemniej w latach 2019 i 2020 są one spełnione na minimalnym poziomie, a więc jednocześnie obciążone są wysokim ryzykiem. Nawet

niewielkie odchylenia od planów mogą spowodować poważne, negatywne konsekwencje (wielokrotnie przytaczane przez Skład Orzekający we wcześniej wyrażanych opiniach). Ten niewielki margines spełnienia ustawowych wymogów jest zaś konsekwencją malejącego poziomu nadwyżki operacyjnej miasta. Dodatkowo projekt budżetu na 2018 rok zawiera w tym zakresie niepokojące dane (więcej na ten temat w opinii o projekcie budżetu na 2018 rok).

Skład Orzekający wskazuje równocześnie, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowanej relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, mogą pojawić się także inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Miasta, których nie da się przewidzieć w chwili obecnej.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Daniel Jurewicz

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.