

Uchwała 11/D/2018
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12.04.2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok (po zmianach).

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) po analizie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Włocławek na 2018 rok (po zmianach) uchwalił, co następuje:

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok (po zmianach).

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Prezydenta Miasta Włocławek w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Analizując możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok (po zmianach), Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały Nr XXXIX/12/2018 Rady Miasta Włocławek z dnia 12 marca 2018 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Włocławek na 2018 rok (z późniejszymi zmianami) oraz prognozy kwoty długu będącej częścią wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania deficytu planowanego w uchwale zmieniającej budżet Miasta Włocławek na 2018 rok dokonana została z uwzględnieniem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), dalej: „ustawy o finansach publicznych”. Skład ustalił, co następuje;

1. W uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok (po zmianach na dzień wydania opinii – Zarządzenie Nr 89/2018 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 30 marca 2018 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 631.261.406,00 zł i wydatki w wysokości 658.525.791,00 zł.

W § 3 ust. 1 uchwały postanowiono, że deficyt budżetowy w kwocie 27.264.385,00 zł w całości planuje się sfinansowany przychodami pochodzącymi z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 4,3 %. Planowane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku nr 5 uchwały budżetowej zaplanowano przychody w wysokości 65.699.209,00 zł, w tym z tytułu kredytów zaciągniętych na rynku krajowym 59.156.498,00 zł oraz przelewy z rachunku lokat w wysokości 6.542.711,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 38.434.824,00 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup papierów wartościowych. W budżecie Miasta na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 9.793.000,00 zł.

2. Do uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Włocławek na 2018 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2018 – 2028, tj. na okres spłaty wykazanego w prognozie długu. Prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego Miasta, tj. zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 59.156.498,00 zł.

Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie Miasta na koniec 2018 roku wyniesie 286.415.946,58 zł, co stanowi 43,5 % zakładanych dochodów.

Splata planowanych do zaciągnięcia w 2018 roku kredytów będzie miała miejsce w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku długu, Miasto Włocławek zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników.

W ocenie Składu spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakładanych wartościach będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający ocenia, iż wskazane w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok (po zmianach) źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczone i możliwe do pozyskania przez Miasto, a limity wyznaczone przepisami ustawy o finansach publicznych są zachowane.

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy