

Uchwała 7/D/2019  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 22 stycznia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu zakładanego  
w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2019 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

działając na podstawie 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) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), po analizie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Włocławek na 2019 rok uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2019 rok.

§ 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

Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując możliwości sfinansowania deficytu zakładanego w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2019 rok przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej oraz prognozy kwoty długu, załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania deficytu planowanego w uchwale budżetowej miasta na 2019 rok dokonana została z uwzględnieniem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2019 rok zaplanowano dochody w wysokości 665.511.266,00 zł i wydatki w wysokości 670.924.145,00 zł.

W § 3 uchwały postanowiono, iż zakładany deficyt budżetowy w wysokości 5.412.879,00 zł planuje się sfinansować przychodami z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Planowane źródło pokrycia deficytu jest zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych (art. 217 ust. 2 pkt. 2 ustawy).

W załączniku nr 5 uchwały budżetowej zaplanowano przychody w wysokości 40.907.558,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów, a rozchody w wysokości 35.494.679,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. W budżecie miasta na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 9.075.000,00 zł.

2. Do uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na 2019 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2019 – 2030, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 257.441.192,00 zł. Ponadto prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2019 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego miasta, tj. zaciągnięcie kredytów i pożyczek w wysokości 40.907.558,00 zł, oraz spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 35.494.679,00 zł.

Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie miasta na koniec 2019 roku wynosić będzie 262.854.071,00 zł, co stanowi 39,5 % planowanych dochodów.

3. Spłata przez Jednostkę planowanych do zaciągnięcia w 2019 roku zobowiązań zwrotnych (długoterminowych) będzie miała miejsce w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w okresie ich spłaty zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy. Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia miasta w 2019 roku wynosi 6,72 % planowanych dochodów i kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącego 8,63 %.

W latach spłaty zakładanego zadłużenia miasto wykazało, iż prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika ustalonego dla tych lat. Należy zatem stwierdzić, iż zgodnie z przedłożoną Wieloletnią Prognozą Finansową wymóg wynikający z art. 243 jest spełniony.

Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu miasta na koniec 2018 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2019 roku, jak również wskaźnik indywidualny miasta dla 2018 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2018 roku. Stąd mieć należy na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający ocenia, iż wskazane w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2019 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczone (nie przekraczają limitów wyznaczonych przepisami ustawy o finansach publicznych) i są możliwe jest do pozyskania przez miasto.

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

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

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