

Uchwała Nr 9/Kd/2019
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 stycznia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Włocławek.

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 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. 230 ust. 4 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2019 – 2030 oraz uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2019 rok uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Włocławek wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

§ 2

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

§ 3

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

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył:

- Uchwałę Nr IV/27/2018 Rady Miasta Włocławek z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2019 – 2030,
- Uchwałę Nr IV/26/2018 Rady Miasta Włocławek z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Włocławek na 2019 rok.

W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 665.511.266,00 zł i wydatki w wysokości 670.924.145,00 zł. 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. Przychody zaplanowano 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.

Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2019 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia, ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 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.

Z przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej symulacji wskaźników spłaty zadłużenia oraz relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynika, że planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia 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 planowanego zadłużenia miasto wykazało, że 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 cyt. powyżej przepisu art. 243 jest spełniony.

Z prognozy wynika, że w latach spłaty wykazanego długu spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Prognozowane dochody bieżące zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tak więc planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że wymienione wyżej relacje zostały ustalone w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących), utrzymania planowanego poziomu wydatków (w tym wydatków bieżących), a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów budżetowych nad wydatkami budżetowymi oraz, że nie zostanie istotnie zwiększony dług jednostki. Natomiast w przypadku braku realizacji budżetów w wielkościach zaplanowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej organy miasta winny podjąć działania zapewniające zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji wskaźników zadłużenia w 2019 roku i latach następnych.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1764 ze zmianami).

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