

Uchwała 4/D/2020
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 stycznia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu zakładanego
w uchwale budżetowej miasta Włocławek na 2020 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

działając na podstawie art. 19 ust. 2 art. 13 w związku z pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), po analizie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu miasta Włocławek na 2020 rok, uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w uchwale budżetowej miasta Włocławek na 2020 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

Analizując możliwości sfinansowania deficytu, zakładanego w uchwale budżetowej miasta Włocławek na 2020 rok, Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej miasta Włocławek na 2020 rok oraz prognozy kwoty długu, załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowanego w uchwale budżetowej deficytu na 2020 rok dokonana została z uwzględnieniem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W uchwale budżetowej miasta Włocławek na 2020 rok zaplanowano dochody w wysokości 756.815.342,00 zł i wydatki w wysokości 809.768.162,00 zł. Zakładane w budżecie dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi wynosi 32.878.618,00 zł, co stanowi 4,6 % planowanych dochodów bieżących.
W § 3 uchwały postanowiono, iż zakładany deficyt budżetowy w wysokości 52.952.820,00 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 przychody zaplanowano w wysokości 87.733.076,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów. Rozchody zaplanowano w wysokości 34.780.256,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. W budżecie miasta na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 8.655.000,00 zł.
2. Do uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Włocławek na 2020 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2020 – 2030, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 257.999.887,00 zł. Ponadto prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2020 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego miasta, tj. zaciągnięcie kredytów i pożyczek w wysokości 87.733.076,00 zł, oraz spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w wysokości 34.780.256,00 zł. Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie miasta na koniec 2020 roku wyniesie będzie 310.952.707,00 zł, co stanowi 41,1 % planowanych dochodów.

3. Spłata planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów i pożyczek 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.

Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia miasta w 2020 roku wynosi 7,96 % planowanych dochodów i kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącego 11,65 %. W latach spłaty przedmiotowego 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.

Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu miasta na koniec 2019 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2020 roku, jak również wskaźnik indywidualny miasta Włocławek dla 2019 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2019 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 2020 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczone (nie przekraczają limitów wyznaczonych przepisami ustawy o finansach publicznych) i są możliwe jest do pozyskania przez miasto.

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

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