

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

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

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 miasta Włocławek w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2020 – 2030 oraz uchwały budżetowej miasta Włocławek na 2020 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 XVII/198/2019 Rady Miasta Włocławek z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2030,
- Uchwałę Nr XVII/197/2019 Rady Miasta Włocławek z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Włocławek na 2020 rok.

W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 756.815.342,00 zł i wydatki w wysokości 809.768.162,00 zł. 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.

Przychody zaplanowano w wysokości 87.733.076,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów, a rozchody w wysokości 34.780.256,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Organ stanowiący w uchwale budżetowej na 2020 rok ustalił limit zobowiązań oraz upoważnił Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł. W budżecie miasta przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 roku wynoszą 8.655.000,00 zł.

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 wynosić będzie 310.952.707,00 zł, co stanowi 41,1 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający stwierdził, że miasto nie planuje zaciągnięcia oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza.

Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2020-2030 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z przedstawionej uchwały wynika również, iż w okresie objętym prognozą spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 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 z późn. zm.).

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