

Uchwała 8/Dpr/2020  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 26.11.2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie  
uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2021 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

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 2016 r. poz. 561z późn. zm.), 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 projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Włocławek na 2021 rok uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2021 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 projekcie uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2021 rok, Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu, załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu na 2021 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 projekcie uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2021 rok zaplanowano dochody w wysokości 789.399.761,00 zł i wydatki w wysokości 894.436.211,00 zł. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy. Zakładany deficyt budżetowy w wysokości 105.036.450,00 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).  
Przychody zaplanowano w wysokości 135.761.450,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów. Rozchody zaplanowano w wysokości 30.725.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. W projekcie budżetu miasta na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 8.258.000,00 zł. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2021 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.
2. Do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na 2021 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2021 – 2031, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2020 roku w wysokości 300.952.707,00 zł. Mając na uwadze planowane do zaciągnięcia w 2021 roku zobowiązania zwrotne ujęte w prognozie (135.761.450,00 zł) oraz planowane do spłaty zaciągnięte zobowiązania (30.276.000,00 zł) prognozowany dług Miasta na koniec 2021 roku wyniesie 405.989.157,00 zł i jest on niezgodny z kwotą długu wykazaną w prognozie (265.227.707,00 zł). Powyższe narusza art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Spłata planowanych do zaciągnięcia w 2021 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 projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia Miasta w roku 2021 (i latach następnych) kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 zostanie spełniony. W ocenie Składu należy jednak mieć na uwadze, że po ujęciu właściwej kwoty długu wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia może ulec radykalnej zmianie.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu Miasta Włocławek na koniec 2020 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2021 roku, jak również wskaźnik indywidualny Miasta dla 2020 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok. Stąd mieć należy na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

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

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