

Uchwała Nr 10/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 lutego 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Włocławek

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu
Miasta Włocławek na 2022 rok

U z a s a d n i e n i e

Rada Miasta Włocławek na sesji w dniu 30 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2022-2038 (dalej WPF) oraz uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Włocławek na 2022 rok. Uchwały wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 7 stycznia 2022 r.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2022 rok dochody wynoszą 775.098.899,06 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 873.069.406,89 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 97.970.507,83 zł sfinansowany zostanie kredytem długoterminowym.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2022–2038, co spełnia wymogi art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ujęte w WPF na 2022 rok kwoty - wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2022 r., co spełnia wymogi art. 229 ufp. W całym okresie obowiązywania WPF zachowana została relacja wynikająca z art. 242 ufp, tj. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących.

Na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Miasta według GUS, Skład Orzekający wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Miasta na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	107 745
Planowane dochody ogółem	775 098 899 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	375 415 514 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	473 386 022 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	97 970 508 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	4 394 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	61,1%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	9 237 681 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający stwierdza, że wypełniając dyspozycję art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021, poz. 1927), w myśl której „ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 [...], do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu” Prezydent Włocławka w dniu 20 grudnia 2021 r. wydał stosowne Zarządzenie Nr 448/2021. Dokonał w nim wyboru okresu siedmioletniego. Zarządzenie zostało przesłane do Izby w dniu 23 grudnia 2021 r.

Spełniając wymóg art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 243 ustawy oraz sposób finansowania spłaty długu. WPF łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2022 - 2038, tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Miasta przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia na koniec 2022 r. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2022 r. wyniesie 473.386.021,83 zł, tj. 61,1% planowanych na ten rok dochodów.

W całym okresie obowiązywania WPF obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekraczają indywidualnych wskaźników dopuszczalnego poziomu obciążenia budżetu spłatą długu, obliczonych zgodnie z art. 243 ufp. Zachowana jest zatem relacja wynikająca z art. 243 ufp dotycząca spłaty zadłużenia

Możliwość zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie dalszym zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej Miasta.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy