

Uchwała Nr 4/Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 stycznia 2023 roku

w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu w latach 2023-2050

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Torunia w latach 2023-2050

Uzasadnienie

Na podstawie podjętej przez Radę Miasta Torunia Uchwały Nr 1001/22 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Torunia na lata 2023-2050 (dalej WPF) oraz Uchwały Nr 1002/22 w sprawie budżetu miasta na rok 2023, Skład Orzekający dokonał oceny prawidłowości wykazanej kwoty długu w roku 2023 i w latach następnych.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że planowane na 2023 rok dochody wynoszą 1 421 600 000,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 1 561 600 000,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 140 000 000,00 zł. sfinansowany zostanie przychodami z tytułu z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych oraz sprzedaży papierów wartościowych.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2023-2050. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 1 233 491 335,89 zł, tj. 86,8% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w latach 2023-2025 zaplanowano nowo zaciągnięte zobowiązania. W roku 2026 Miasto planuje spłatę przychodami z tytułu zaciąganych zobowiązań oraz planowaną na ten rok nadwyżką budżetową. W latach następnych jako źródło spłaty wskazano planowaną na te lata nadwyżkę budżetową.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	196 298
Planowane dochody ogółem	1 421 600 000 zł
Planowane dochody własne	828 746 700 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	1 116 502 336 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	1 233 491 336 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2022	116 989 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	6 284 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	86,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	148,8%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	86 000 000 zł
* dane wg GUS	

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) 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), ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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 Miasta Torunia Zarządzeniem Nr 286/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej

arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Na podstawie przepisów obowiązujących na dzień wydania niniejszej opinii, Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą. Podkreślić jednak należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo wysoki poziom zadłużenia Jednostki w stosunku do planowanych dochodów, który w roku 2023 wynosi 86,8%, w roku 2024 – 95,6%; w roku 2025 – 99,7%, w roku 2026 – 92,7%. W kolejnych latach poziom zadłużenia do planowanych dochodów ma tendencję spadkową.

W ocenie Składu Orzekającego Gmina Miasto Toruń winna mieć na uwadze przy zaciąganiu nowych zobowiązań brzmienie art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U poz. 1964). Przepisem tym wprowadzono możliwość niespełnienia przez jednostkę samorządu terytorialnego relacji ograniczającej wysokość spłaty długu, czyli indywidualnego limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem gdy łączna kwota długu jednostki nie przekroczy 100% jej dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze (czyli co do których organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie ma swobody podejmowania decyzji o ich przeznaczeniu) oraz powiększonych o planowane przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Relacja prognozowanej łącznej kwoty długu Gminy Miasto Toruń obliczonej zgodnie z brzmieniem wyżej wskazanego przepisu wynosi w roku 2023 - 108,44%; roku 2024 - 111,31%; roku 2025 - 109,70%.

Na dzień wydania niniejszej opinii relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w WPF Miasto Gminy Toruń zostaje zachowana w związku z czym, orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Bydgoszczy