

Uchwała Nr 2/WPF/2023
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Torunia

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Torunia obejmującej lata 2024-2050 z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Prezydent Torunia, spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (dalej: ustawa), przekazał w dniu 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, obejmującej lata 2024-2050 (dalej: WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia co do zasady wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia, a także fakultatywne upoważnienia, stosownie do przepisów art. 228 ustawy.

Z zapisów projektu uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Miasta obowiązująca w 2023 roku.

Prezydent Torunia zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2024-2050. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodyki opracowania danych oraz prognozy sytuacji finansowej Miasta. Wykazane

w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego w art. 242 ustawy.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów w roku 2024 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta na koniec każdego roku do 2050 roku. Uwzględniając zobowiązanie planowane do zaciągnięcia w 2024 roku w kwocie 176 000 000 zł, prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 1 257 604 692,81 zł, tj. 74,76% planowanych dochodów. Najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania w wysokości 1 412 092 102,19 zł przypada na rok 2027. Począwszy od 2028 roku założono, że dług Miasta nie będzie się zwiększał i od tego roku w prognozie nie planuje się zaciągania tytułów dłużnych. Z WPF wynika, że w 2024 roku źródłem spłaty długu będą przychody z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji w kwocie 52 000 000 zł, wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 8 875 100 zł, spłaty udzielonych w latach ubiegłych pożyczek w wysokości 7 250 000 zł oraz wydatki w kwocie 18 311 232 zł, w latach 2025-2027 przychody zwrotne oraz wydatki (do 2026 roku), a od roku 2028 źródłem spłaty rat kapitałowych (kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych) będą nadwyżki budżetu, które powstaną z nadwyżek operacyjnych.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Miasto zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ustawy. *Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2030 relacja określająca limit spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny limit spłaty dla wskazanego roku, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi bowiem 9,25%, przy relacji spłaty zobowiązań wynoszącej 8,43% (z wyłączeniami). W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2024 oraz lat kolejnych będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2024 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu spłat, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w kolejnych latach.*

Zgodnie z przepisem art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964), w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Relacja planowanej łącznej kwoty długu do planowanych w WPF wielkości ujętych w przywołanym powyżej przepisie art. 7 cyt. ustawy wynosi na koniec 2024 roku – 90,67% i w 2025 roku – 94,13%.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto zamierza realizować w latach 2024-2045. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz

ten spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 ust. 3 ustawy. W wyniku analizy planu zadań inwestycyjnych wykazanych w projekcie budżetu oraz zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały o WPF, nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wartości zadań majątkowych przyjętych do wykonania w 2024 roku.

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w WPF wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład podkreśla, że istotne znaczenie będzie miało tu wykonanie w poszczególnych latach prognozowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych). Zdolność bowiem do wypracowania tych nadwyżek oraz ich wielkość decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Mając na względzie powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*