

Uchwała Nr 1/Kd/2024
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 stycznia 2024 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Torunia

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) i art. 230 ust. 4 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** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Torunia z uwagą zawartą w uzasadnieniu

UZASADNIENIE

Rada Miasta Torunia podjęła w dniu 14 grudnia 2023 r. uchwałę Nr 1236/23 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, obejmującej lata 2024-2050 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr 1237/23 w sprawie budżetu na rok 2024, które wpłynęły do Izby w dniu 20 grudnia 2023 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Torunia wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Miasta na koniec 2024 roku:

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2024 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.*	196 298
Planowane dochody ogółem	1 691 400 000 zł
Planowane dochody własne	1 067 530 029 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	1 168 041 025 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	1 257 604 693 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2023	89 563 668 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	6 407 zł

Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	74,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	117,8%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	75 000 000 zł
* dane wg GUS	

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2024 rok dochody wynoszą 1 691 400 000 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 1 815 400 000 zł. Zaplanowano wynik finansowy - deficyt w wysokości (-)124 000 000 zł, postanowiono pokryć w całości przychodami o charakterze zwrotnym, tj. ze sprzedaży papierów wartościowych., tj. zgodnie z przepisem art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z uchwały budżetowej na 2024 rok wynika, że Miasto planuje również zaciągnąć kredyt w wysokości 52 000 000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Organ stanowiący ustalił również limit oraz upoważnił Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 40 000 000 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2024-2050. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, obligacji oraz planowane do zaciągnięcia w roku 2024. W kwocie długu ujęto zobowiązania o charakterze dłużnym w wysokości 61 273 296 zł, których spłata dokona się z wydatków budżetu w latach 2024–2027. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2024 roku wynoszą 75 000 000 zł.

Podstawę obliczenia długu na koniec 2024 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2023 roku. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 1 257 604 692,81 zł, w tym którego planowana spłata dokona się z wydatków w kwocie 42 962 064 zł.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w uchwalonej WPF przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu wskazano w latach 2024-2027 przychody tytułem zobowiązań oraz wydatki budżetu, a od 2028 roku wyłącznie nadwyżki budżetowe, które powstaną z nadwyżek operacyjnych. Najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania 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. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w WPF została zachowana w całym okresie objętym prognozą. *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 9,33%, 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 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto w kolejnych latach limitu spłat, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. poz. 1692 z późn. zm.)*

do ustalania na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, nie uwzględnia się potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z treścią przepisu 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.2022.1964), 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. Stosownie do ww. przepisu, relacja prognozowanej łącznej kwoty długu Miasta do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane wskazane powyżej wartości wynosi: w 2024 roku – 90,34%; w 2025 roku – 94,13%.

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2024-2050, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę wydano opinię jak sentencji.

Pouczenie:

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

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*