

Uchwała Nr 2/WPF/2022
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2022 r.

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

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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 grudnia 2022 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>Krzysztof Olczak</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Grudziądz obejmującej lata 2023-2037.

UZASADNIENIE

Prezydent Grudziądz, spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (dalej: ustawa), przekazał w dniu 15 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, obejmującej lata 2023-2037 (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). *Skład Orzekający stwierdził, że na koniec ostatniego roku prognozy, kwota długu wynosi 1 209 600,00 zł i w związku z powyższym zwraca uwagę, że projekt WPF nie obejmuje okresu, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, co stanowi naruszenie przepisu art. 227 ustawy.*

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 oraz art. 232 ust. 2.

Z zapisów projektu uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Miasta obowiązująca w 2022 roku.

Prezydent Grudziądza zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2023-2037. 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 2023 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta na 2023 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 2037 roku. *W projekcie WPF w kwocie długu zaplanowano w 2023 r. zaciągnięcie zobowiązania, którego spłata dokona się z wydatków budżetu w latach 2024 – 2032. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2023 roku wyniesie 29 100 000,00 zł. W załączniku do projektu WPF ujęto przedsięwzięcie „Zakup i objęcie akcji w Grudziądzkim Holdingu Komunalnym SA” wskazując kwotę wydatków i limit zobowiązań na kwotę 29 100 000,00 zł. Skład Orzekający informuje, że w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok przekazanej do tut. Izby przez Prezydenta w dniu 15 listopada 2022 r., nie określono limitu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1a ustawy, tj. wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, co stanowi naruszenie przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy.* Uwzględniając ww. zobowiązanie planowane do zaciągnięcia, prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 236 727 148,00 zł, tj. 31,83% planowanych dochodów. Jest to najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania. Począwszy od 2024 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 od roku 2023 źródłem spłaty rat kapitałowych (kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych) będą wyłącznie 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.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto zamierza realizować w latach 2023-2037. 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 2023 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*