

Uchwała Nr 13/Kd/2024
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 stycznia 2024 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Bydgoszczy na lata 2024-2045.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą oraz Zarządzenia Nr 1/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 stycznia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Bydgoszczy na lata 2024-2045.

UZASADNIENIE

Rada Miasta Bydgoszczy podjęła w dniu 13 grudnia 2023 r. uchwałę Nr LXXIV/1539/23 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, obejmującej lata 2024-2045 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr LXXIV/1538/23 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2024 r., które wpłynęły do Izby w dniu 9 stycznia 2024 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Bydgoszczy wg GUS wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Miasta na koniec 2024 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.	331 898
Planowane dochody ogółem	2 846 935 998 zł
Planowane dochody własne	1 700 545 802 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2023	925 274 488 zł
Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	1 132 661 134 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2023	207 386 646 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 413 zł

Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	39,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	66,6%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	56 050 000 zł

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2024 r. dochody Miasta wyniosą 2 846 935 998,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 3 065 918 576,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt w wysokości (-) 218 982 578,00 zł postanowiono pokryć przychodami o charakterze zwrotnym, tj. ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 205 003 644,00 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w odrębnych ustawach w kwocie 12 579 968,00 zł oraz przychodami z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1 398 966,00 zł.

Z uchwały budżetowej na 2024 r. wynika ponadto, że Miasto Bydgoszcz planuje zaciągnąć zobowiązanie zwrotne w wysokości 67 548 700,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji krótkoterminowych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2024-2045. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych zaliczanych do tytułów dłużnych, a także zobowiązania zwrotne planowane do zaciągnięcia w 2024 r. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2024 r. wynoszą 56 050 000,00 zł.

Podstawę obliczenia długu na koniec 2024 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2023 r. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 1 132 661 134,33, w tym którego planowana spłata dokona się z wydatków w kwocie 21 447 018,00 zł.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Miasta Bydgoszczy przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2024 r. wskazano przychody zwrotne oraz wydatki budżetu, w 2025 r. przychody zwrotne, a od 2026 r. wyłącznie nadwyżki budżetowe, które powstaną z nadwyżek operacyjnych. Najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania przypada na 2025 r. Począwszy od 2026 r. 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 przypomina, iż 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

zmienianej w art. 14, przepisów art. 243 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 14 nie stosuje się.

Skład Orzekający wskazuje na przepis 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), który stanowi, że 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 r. – 47,93%; w 2025 r. – 55,10%.

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2024-2045, 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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