

Uchwała Nr 18/Kd/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 lutego 2021 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Bydgoszczy na lata 2021-2045.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2021 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>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Bydgoszczy na lata 2021-2045.

UZASADNIENIE

Rada Miasta Bydgoszczy podjęła w dniu 16 grudnia 2020 r. Uchwałę Nr XXXII/759/20 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy na lata 2021-2045 (dalej WPF), która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 stycznia 2021 r. oraz Uchwałę Nr XXXII/758/20 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2021 r., która wpłynęła do Izby w dniu 5 stycznia 2021 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Miasta Bydgoszczy wg GUS wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu miasta na koniec 2021 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.	346 739
Planowane dochody ogółem	2 435 182 887 zł
Planowane dochody własne	1 292 192 776 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	1 115 861 535 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	1 285 938 873 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2020	170 077 338 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 709 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	52,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	99,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	16 020 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Miasto Bydgoszcz nie planuje zaciągania zobowiązań finansowych 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, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody Miasta Bydgoszczy wyniosą 2 435 182 887,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 2 605 260 225,00 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 170 077 338,00 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych. Z uchwały budżetowej na 2021 r. wynika ponadto, że Miasto Bydgoszcz planuje zaciągnąć zobowiązania zwrotne w wysokości 57 024 247,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczki. W uchwale budżetowej na 2021 r. ustalono też limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 120 000 000,00 zł. Organ stanowiący w § 13 uchwały budżetowej na 2021 r. upoważnił Prezydenta Miasta Bydgoszczy do zaciągania wskazanych zobowiązań. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2021 r. wynoszą 16 020 000,00 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021-2045. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2021 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2021 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2020 roku, którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2020 r.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy na lata 2021-2045 została zachowana w całym okresie objętym prognozą na poziomie, który nie zagraża realizacji zadań publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Miasta Bydgoszczy na lata 2021-2045 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2021 r. wskazano przychody z zaciągniętych zobowiązań zwrotnych, a od 2022 r. spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego