

Uchwała Nr 12/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 stycznia 2022 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Bydgoszczy na lata 2022-2045.

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 z późn. zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 Oleczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Bydgoszczy na lata 2022-2045.

UZASADNIENIE

Rada Miasta Bydgoszczy podjęła w dniu 15 grudnia 2021 r. Uchwałę Nr XLVIII/1015/21 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy na lata 2022-2045 (dalej WPF), która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 stycznia 2022 r. oraz Uchwałę Nr XLVIII/1014/21 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2022 r., która wpłynęła do Izby w dniu 10 stycznia 2022 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Miasta wg GUS wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Miasta na koniec 2022 r.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.	341 692
Planowane dochody ogółem	2 336 194 227 zł
Planowane dochody własne	1 334 853 056 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	1 067 201 408 zł

Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	1 250 096 196 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	182 894 788 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 659 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	53,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	93,7%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	22 726 752 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Miasto Bydgoszcz nie planuje zaciągania i spłaty 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 2022 r. dochody budżetu miasta wyniosą 2 336 194 227,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków budżetu miasta ustalono w kwocie 2 628 878 414,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt w wysokości 292 684 187,00 zł postanowiono pokryć przychodami z: 1) emisji papierów wartościowych w kwocie 182 894 788,00 zł, 2) wolnych środków w kwocie 104 054 544,00 zł oraz 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 5 734 855,00 zł. Z uchwały budżetowej na 2022 r. wynika, że Miasto Bydgoszcz planuje emisję papierów wartościowych w kwocie 67 594 167,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2022 r. wynoszą 22 726 752,00 zł. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Prezydenta Miasta Bydgoszczy do zaciągania zobowiązań zwrotnych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 120 000 000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 182 894 788,00 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 67 594 167,00 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2022-2045. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2022 na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2022 r. stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2021 r., którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2021 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 2022-2045 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Miasta Bydgoszczy na lata 2022-2045 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w latach 2022-2023 wskazano przychody z zaciągniętych zobowiązań zwrotnych, w 2024 r. przychody z zaciągniętych zobowiązań zwrotnych oraz planowaną nadwyżkę budżetu, a od 2025 r. spłata długu pokryta zostanie planowanymi te lata nadwyżkami budżetowymi.

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2022-2045, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w 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.