

Uchwała Nr 14/Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 stycznia 2023 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Bydgoszczy.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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.

UZASADNIENIE

Rada Miasta Bydgoszczy podjęła w dniu 14 grudnia 2022 r. uchwałę Nr LXII/1261/22 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, obejmującej lata 2023-2045 (dalej WPF), która wpłynęła do Izby w dniu 29 grudnia 2022 r. oraz uchwałę Nr LXII/1260/22 w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, która wpłynęła do Izby w dniu 5 stycznia 2023 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Bydgoszczy wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Miasta na koniec 2023 r.:

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	331 898
Planowane dochody ogółem	2 439 220 761 zł
Planowane dochody własne	1 468 994 846 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	999 248 502 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	1 297 696 812 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	298 448 310 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 910 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	53,2%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	88,3%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	55 030 000 zł
* dane wg GUS	

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2023 r. dochody wynoszą 2 439 220 761,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 2 848 006 571,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt w wysokości (-) 408 785 810,00 zł postanowiono pokryć przychodami: 1) z emisji papierów wartościowych w kwocie 358 445 977,00 zł, 2) z 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 6 389 315,00 zł oraz 3) stanowiącymi wolne środki w wysokości 43 950 518,00 zł, tj. stosownie do przepisu art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (dalej: ustawa).

Z uchwały budżetowej na 2023 r. wynika, że Miasto Bydgoszcz planuje emisję papierów wartościowych w kwocie 8 910 154,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. 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 358 445 977,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 8 910 154,00 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2023-2045. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych zaliczanych do tytułów dłużnych, a także zobowiązania zwrotne planowane do zaciągnięcia w 2023 r. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2023 r. wynoszą 55 030 000,00 zł.

Podstawę obliczenia długu na koniec 2023 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2022 r., którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2022 r. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 1 297 696 812,27 zł.

Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale Nr LXII/1261/22 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy, obejmującej lata 2023-2045 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.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Miasta, obejmującej lata 2023-2045 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2023 r. wskazano przychody z wolnych środków oraz emisji papierów wartościowych, w 2024 r. przychody z zaciągniętych

zobowiązań zwrotnych, w 2025 r. przychody z planowanej nadwyżki budżetu oraz zobowiązań zwrotnych, a od 2026 r. wyłącznie nadwyżki budżetowe, które powstaną z nadwyżek operacyjnych. Najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania przypada na 2024 r. Począwszy od 2025 r. założono, że dług Miasta nie będzie się zwiększał. W prognozie nie planuje się zaciągania tytułów dłużnych od 2026 r.

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 2023 r. – 62,77%; w 2024 r. – 63,75%; w 2025 r. – 58,56%.

Skład Orzekający stwierdził, że Miasto Bydgoszcz nie planuje zaciągnięcia zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz 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.

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2023-2045, 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski

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