

Uchwała Nr 11/WPF/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 grudnia 2019 roku

**w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej miasta Torunia
na lata 2020-2050**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą

projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta Torunia na lata 2020-2050

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu dnia 15 listopada 2019 r., a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 238 ust. 1 związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2020 oraz na kolejne lata tj. 2021-2050 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 uofp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 uofp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnia się również Prezydenta do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 229 uofp wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku

2019 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta na 2020 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 uofp.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 uofp. w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

Do WPF załączono wykaz przedsięwzięć o charakterze wydatków bieżących i majątkowych zawierający projekty, programy i zadania finansowane ze źródeł własnych i zewnętrznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 uofp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta Torunia na koniec 2020 roku i lata następne. Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 1 152 065 000 zł. Jako źródło spłaty długu w roku 2020 wskazano zaciągnięte zobowiązania oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w latach 2021-2025 spłata długu pokryta zostanie nowo zaciąganymi zobowiązaniami, w kolejnych latach tj. 2026 do 2030 planuje się go pokryć nowo zaciąganymi zobowiązaniami oraz planowaną na te lata nadwyżką budżetową a od roku 2031 tylko planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą. Niemniej jednak należy wskazać, że z przedłożonego dokumentu wynika, iż w roku 2022 występuje niska różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, która wynosi tylko 0,07%.

W przedstawionej powyżej sytuacji, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie oraz dokonania analizy i ewentualnych korekt planowanych wielkości dochodów i wydatków, w celu poprawy relacji, o której mowa

wyżej. Wykonanie budżetu będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Niezachowanie wskazanej relacji skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu a w konsekwencji koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości odnoszą się do opracowanych danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Miasta.

Termin wejścia w życie przedmiotowej uchwały oraz jej publikacji określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, o ile uchwała zostanie uchwalony po 1 stycznia 2020 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy