

Uchwała Nr 9/D/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 lutego 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego
w uchwale budżetowej Miasta Włocławek na 2024 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu budżetu
Miasta Włocławek na 2024 rok

U z a s a d n i e n i e

W budżecie Miasta Włocławek na 2024 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 935.692.934,99 zł i wydatki w wysokości 1.104.378.250,63 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 168.685.315,64 zł. Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano przychody z kredytu długoterminowego w kwocie 138.713.089,99 zł oraz wolne środki w wysokości 29.972.225,65 zł. W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 199.159.619,64 zł, z czego 169.187.393,99 zł pochodzi z kredytu długoterminowego, a pozostałe 29.972.225,65 zł z tzw. wolnych środków.

Rozchody w wysokości 30.474.304,00 zł mają być przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 12.474.304,00 zł oraz na wykup papierów wartościowych w kwocie 18.000.000,00 zł.

Łączna kwota przypadających do spłaty we wszystkich latach prognozy rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z WPF Miasta Włocławek wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ufp zostanie przez Miasto zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa, że w sześciu latach prognozy relacja między wskaźnikiem dopuszczalnym, a planowanym jest mniejsza niż 1%: w roku 2025 – 0,73%, 2026 – 0,08%, 2027 – 0,03%, 2028 – 0,12%, 2029 – 0,59%, 2030 – 0,11%. Zaplanowanie zaciągania kredytu w roku 2024 będzie miało wpływ na planowanie i realizację budżetów w latach kolejnych. Z uwagi na powyższe należy z ostrożnością planować zaciąganie kolejnych zobowiązań dłużnych, tym bardziej, że generują one obecnie znaczne koszty obsługi.

Skład Orzekający wskazuje, że zawarte w uchwale budżetowej źródło pokrycia deficytu jest prawnie dopuszczalne.

Analiza uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2024 rok, powiązana z analizą WPF wskazuje, że Miasto ma możliwość sfinansowania planowanego na 2024 rok deficytu. Biorąc powyższe pod uwagę wydano opinię jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy