

**Uchwała Nr 10/WPF/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 grudnia 2024 roku**

sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie  
uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska  
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 12 i 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. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530)

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia  
Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2025-2043

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

Prezydent Miasta Włocławek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2025 – 2043 (dalej WPF) celem zaopiniowania. Projekt ten wpłynął do Izby w dniu 25 listopada 2024 r., czyli został złożony z naruszeniem instrukcyjnego terminu 15 listopada wskazanego w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 230 ust 2 pkt 1 tej ustawy (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530).

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek ze zmianami, podjęta przez Radę Miasta Włocławek w dniu 28 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2030.

Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

Zaplanowane przez jednostkę przychody budżetu w wysokości 202.892.361,97 zł pochodzą z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 175.623.531,11 zł, w tym 144.523.531,11 zł, które ma być przeznaczonych na pokrycie zaplanowanego deficytu budżetu, a 31.100.000,00 zł na spłatę długu. Na przychody budżetu składają się także wolne środki w wysokości 27.268.830,86 zł.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany WPF uwzględnia elementy wymagane w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W projekcie uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały 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. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy. W jednostce zaplanowano, co prawda, deficyt operacyjny w wysokości 27.268.830,86 zł jednak relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana poprzez wypełnienie tego deficytu wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 27.268.830,86 zł.

Przedstawiony do zaopiniowania projekt WPF spełnia wymogi ustawowe w zakresie dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia, gdyż roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi nie przekracza średniej arytmetycznej (z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy siedmiu lat) relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione o ile sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się realne.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Miasto zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. *Niemniej jednak w latach 2026-2031 relacja ta będzie spełniona w stopniu mniejszym niż 1%: w roku 2026 (5,68% wobec 5,94%), w roku 2027 (5,48% wobec 5,83%), w roku 2028 (5,66% wobec 5,79%),*

w roku 2029 (4,47% wobec 4,97%), w roku 2030 (5,08% wobec 5,36%), a w roku 2031 (5,31% wobec 5,93%).

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwrócił również uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2025) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. Skład pozytywnie ocenił „prawidłowości” przewidywań w zakresie objętym wieloletnią prognozą. Objasnienia do WPF są powiązane z przyjętymi wartościami, uprawdopodobniają realizację prognozowanych kwot w WPF i wykazie przedsięwzięć.

W prognozie założono dochody ze sprzedaży majątku. Ze względu na fakt, że dochody te mają istotny wpływ na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty w kolejnych latach zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy istotne jest ich realne planowanie.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej Miasta.

*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