

Uchwała Nr 8/Dpr/2025
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały
budżetowej Miasta Włocławek na 2026 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 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 3 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego
przez Miasto Włocławek w projekcie uchwały budżetowej na 2026 r.

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

Zastępca Prezydenta Miasta Włocławek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2026 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania. Zastępca Prezydenta działał na podstawie Zarządzenia Nr 243/2025 z dnia 21 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań powierzonych Zastępcom Prezydenta Miasta Włocławek oraz sprawowanego przez nich nadzoru. Projekt budżetu wpłynął do Izby w dniu 19 listopada 2025 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 (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

Z projektu budżetu Miasta Włocławek na 2026 r. wynika, że prognozowane dochody wynoszą 1.307.182.791,54 zł, natomiast wydatki ustalono na kwotę 1.485.216.612,57 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 178.033.821,03 zł. Według proponowanych zapisów uchwały sfinansowany on zostanie przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego w wysokości 131.864.418,18 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 46.169.402,85 zł.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne. *Należy jednak mieć na uwadze, że faktyczna wartość źródła pokrycia deficytu na 2026 rok, które jest określone w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 uofp, zostanie wyliczona na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2025 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane wielkości mogą ulec zmianie.*

Przedłożony projekt uchwały budżetowej przewiduje przychody budżetu w wysokości 208.951.821,03 zł. W 2026 r. założono przychody jednostki samorządu terytorialnego z przychodów pochodzących z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 162.782.418,18 zł oraz z wolnych środków w wysokości 46.169.402,85 zł.

Z projektu WPF Miasta Włocławek wynika, że kwota długu na koniec 2026 r. wyniesie 884.696.029,67 zł, co stanowi 67,7% planowanych dochodów budżetu. Spłata zaciągniętych zobowiązań planowana jest do 2045 roku.

Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku zaciągania kolejnych zobowiązań długoterminowych należy mieć na uwadze, iż będzie miało to wpływ na sytuację finansową Miasta w latach przyszłych. W takiej sytuacji możliwość sfinansowania planowanego deficytu przychodami pochodzącymi z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Miasta.

Z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Włocławek, obejmującej lata 2026-2045, wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której stanowi art. 243 ustawy.

Analiza projektu uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2026 r., powiązana z analizą WPF wskazuje, że Miasto ma możliwość sfinansowania planowanego na 2026 r. deficytu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak 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