

Uchwała Nr 8/WPF/2025
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2025 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 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 12 i art.19 ust. 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. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2026-2045

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

Zastępca Prezydenta Miasta Włocławek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2026 – 2045 (dalej WPF) 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 WPF 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 w związku z art. 230 ust 2 pkt 1 tej ustawy (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek ze zmianami, podjęta przez Radę Miasta Włocławek w dniu 30 grudnia 2024 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 2026 – 2034.

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.

Na zaplanowane przez jednostkę przychody budżetu w wysokości 208.951.821,03 zł składają się przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 162.782.418,18 zł, w tym 131.864.418,18 zł ma być przeznaczonych na pokrycie zaplanowanego deficytu budżetu, a 30.918.000,00 zł na spłatę długu. Na przychody budżetu składają się także wolne środki w wysokości 46.169.402,85 zł. Miasto Włocławek zaplanowało również rozchody w wysokości 30.918.000,00 zł na co składa się wykup papierów wartościowych w wysokości 2.000.000,00 zł oraz spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 28.918.000,00 zł. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2026 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia, ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 1.023.110.649,09 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 1.069.280.051,94 zł. Projekt budżetu na 2026 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy, przy czym zgodnie z treścią art. 296a ust. 1 ustawy w latach 2026-2029 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Planowana różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest co prawda ujemna i wynosi minus 46.169.402,85 zł, ale planowana nadwyżka operacyjna z uwzględnieniem ww. przychodów jest równa zero.

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 (7,17% wobec 7,22%), w roku 2027 (4,98% wobec 5,00%), w roku 2028 (5,29% wobec 5,37%), w roku 2029 (4,11% wobec 4,53%), w roku 2030 (4,61% wobec 4,87%), a w roku 2031 (4,71% wobec 5,27%).*

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 pespektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwrócił również uwagę na realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realistyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2026) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. Skład pozytywnie ocenił „prawidłowości” przewidywań w zakresie objętym wieloletnią prognozą, jednak w przypadku planowanych nadwyżek operacyjnych należy zwrócić szczególną uwagę na realizację wielkości mających wpływ na dochody bieżące i wydatki bieżące.

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