

Uchwała Nr 10/Kd/2025
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 stycznia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Miasta Włocławek

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 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 10 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. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu
Miasta Włocławek na 2025 rok

U z a s a d n i e

Rada Miasta Włocławek na sesji w dniu 30 grudnia 2024 r. podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2025-2043 (dalej WPF) oraz uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Włocławek na 2025 rok.

Na podstawie wyżej wskazanych uchwał Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustalił, co następuje.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2025 rok dochody wynoszą 1.158.811.118,72 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 1.330.603.480,69 zł. Zaplanowano więc deficyt budżetowy w wysokości 171.792.361,97 zł. Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano przychody z kredytu długoterminowego w kwocie 144.523.531,11 zł oraz wolne środki w wysokości 27.268.830.86 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2025–2043, co spełnia wymogi art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ujęte w WPF na 2025 rok kwoty - wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2025 r., co spełnia wymogi art. 229 ufp. W roku 2024 relacja z art. 242 jest spełniona po jej zrównoważeniu środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 uofp. Od 2026 przepis art. 242 ufp. jest spełniony, tj. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących.

Spełniając wymóg art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 243 ustawy oraz sposób finansowania spłaty długu. WPF łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2025 - 2043, tj. na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Miasta przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia na koniec 2025 r. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 781.995.394,23 zł, tj. 67,5% planowanych na ten rok dochodów.

Od roku 2026 zaplanowano nadwyżki budżetowe, które będą przeznaczone na spłatę zadłużenia. W całym okresie obowiązywania WPF obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekraczają indywidualnych wskaźników dopuszczalnego poziomu obciążenia budżetu spłatą długu, obliczonych zgodnie z art. 243 ufp. Zachowana jest zatem relacja wynikająca z art. 243 ufp dotycząca spłaty zadłużenia.

Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa, że w sześciu latach prognozy relacja między wskaźnikiem dopuszczalnym, a planowanym jest mniejsza niż 1%: w roku 2026 – 0,94%, 2027 – 0,91%, 2028 – 0,63%, 2029 – 0,82%, 2030 – 0,50%, 2031 – 0,76%. Zaplanowanie zaciągania kredytu w roku 2025 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.

Możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie dalszym zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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