

**Uchwała Nr 1/WPF/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 11**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 8 grudnia 2023 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Grudziądz

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Grudziądz obejmującej lata 2024-2040 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**UZASADNIENIE**

Prezydent Grudziądza, spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (dalej: ustawa), przekazał w dniu 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, obejmującej lata 2024-2040 (dalej: WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia co do zasady wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia, a także fakultatywne upoważnienia, stosownie do przepisów art. 228 oraz art. 232 ust. 2 ustawy.

Z zapisów projektu uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Miasta obowiązująca w 2023 roku.

Prezydent Grudziądza zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2024-2040. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodyki

opracowania danych oraz prognozy sytuacji finansowej Miasta. Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego w art. 242 ustawy. *Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w prognozie dla roku 2024 przyjęto dane z projektu budżetu, w którym zaplanowano na 2024 rok wydatki bieżące w kwocie niższej od wykonanych wydatków bieżących w roku 2022 o kwotę 8 367 726,96 zł oraz planowanych na rok 2023 (wg planu na koniec III kwartału br. o kwotę 2 196 116,38 zł, a wg uchwały Rady Miejskiej Nr LXXXIV/722/23 z dnia 14 listopada 2023 r. zmieniającej budżet Miasta na 2023 rok o kwotę 55 373 870,30 zł). Skład Orzekający wskazuje, że osiągnięcie planowanych nadwyżek operacyjnych, tj. od roku 2024 w wysokości 42 031 216,48 zł do maksymalnej kwoty 127 359 742,58 zł w 2040 roku wymagać będzie konkretnych i długofalowych działań zmierzających do uzyskania większych dochodów bieżących oraz oszczędności w wydatkach bieżących, zwłaszcza gdy na koniec roku 2023 przewidywany jest deficyt operacyjny w kwocie 28 822 437,62 zł.*

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów w roku 2024 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta na koniec każdego roku do 2040 roku. Uwzględniając zobowiązanie planowane do zaciągnięcia, prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 308 800 028,88 zł, tj. 37,68% planowanych dochodów. Jest to najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania. Począwszy od 2025 roku założono, że dług Miasta nie będzie się zwiększał i od tego roku w prognozie nie planuje się zaciągania tytułów dłużnych. Z WPF wynika, że w 2024 roku źródłem spłaty długu będą przychody zwrotne z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji, a od roku 2025 źródłem spłaty rat kapitałowych (kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych) będą wyłącznie nadwyżki budżetu, które powstaną z nadwyżek operacyjnych.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Miasto zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ustawy. *Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2026 relacja określająca limit spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty dla wskazanego roku, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi bowiem 6,57%, przy relacji planowanej spłaty wynoszącej 5,68%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2024 oraz lat kolejnych będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2024 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu spłat, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w kolejnych latach.* Skład informuje, że stosownie do zmian uchwały budżetowej na rok 2023 wprowadzonych uchwałą Nr LXXIII/712/23, Rada Miejska Grudziądzka upoważniła Prezydenta od udzielania poręczeń do kwoty 40 000 000,00 zł. Stosownie do przepisu art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1630) do ustalania na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy przepisu art. 243 ust. 1 pkt 4 ustawy nie stosuje się, tj. w zakresie potencjalnych spłat

kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji. Zgodnie z przepisem art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964), w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Relacja planowanej łącznej kwoty długu do planowanych w WPF wielkości ujętych w przywołanym powyżej przepisie art. 7 cyt. ustawy wynosi na koniec 2024 roku – 46,16% i w 2025 roku – 42,09%.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto zamierza realizować w latach 2024-2040. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 ust. 3 ustawy. W wyniku analizy planu zadań inwestycyjnych wykazanych w projekcie budżetu oraz zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały o WPF, nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wartości zadań majątkowych przyjętych do wykonania w 2024 roku.

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w WPF wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład podkreśla, że istotne znaczenie będzie miało tu wykonanie w poszczególnych latach prognozowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych). Zdolność bowiem do wypracowania tych nadwyżek oraz ich wielkość decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Mając na względzie powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego  
Maciej Słomiński*