

Uchwała Nr SO-19/0951/173/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 stycznia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu **Miasta Poznania**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 15 stycznia 2021 r., w składzie:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto Poznań:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2021-2045,
- uchwałę budżetową na 2021 rok,

opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Poznania

Uzasadnienie

Rada Miasta Poznania w dniu 17 grudnia 2020 r. podjęła następujące uchwały:

- Nr XL/702/VIII/2020 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania,
- Nr XL/703/VIII/2020 w sprawie budżetu Miasta Poznania na 2021 rok.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi na koniec 2022 roku (2.621.305.250,00 zł), a w latach następnych zadłużenie Miasta będzie się zmniejszało i w 2045 roku zostanie całkowicie spłacone, a zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp.).

Planowana kwota długu na koniec 2021 r. wyniesie 2.401.488.286,00zł, co stanowi 55,10% planowanych dochodów Miasta.

W tabeli przedstawiona została symulacja w latach 2021-2045 wskaźników spłat zadłużenia Miasta oraz relacji, o której mowa w art. 243 ufp.

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - poz. 8.1 WPF [%]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) - poz. 8.3 WPF [%]
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
2021	6,68%	15,88%
2022	6,13%	13,22%
2023	8,31%	10,82%
2024	9,10%	11,12%
2025	9,33%	10,80%
2026	8,58%	9,59%
2027	7,61%	8,55%
2028	7,25%	8,76%
2029	6,90%	8,86%
2030	6,51%	8,94%
2031	4,42%	9,06%
2032	3,81%	9,25%
2033	3,61%	9,44%
2034	2,47%	9,63%
2035	1,71%	9,81%
2036	1,40%	9,98%
2037	1,14%	10,13%
2038	0,81%	10,26%
2039	0,77%	10,38%
2040	0,72%	10,48%
2041	0,59%	10,60%
2042	0,57%	10,71%
2043	0,55%	10,84%
2044	0,48%	10,99%
2045	0,26%	11,14%

Jednostka korzysta z wyłączeń w zakresie odsetek od kredytów krajowych zaciągniętych na zadania dofinansowane ze środków unijnych w perspektywie 2007-2013 w kwocie 8.106.907,00 zł oraz wyłączeń ze spłat zobowiązań na podstawie przepisów z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.) w odniesieniu do zobowiązań zaciągniętych w 2020 roku, do

równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach Miasta, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w kwocie 98.000.000,00 zł oraz odsetek od tych zobowiązań w kwocie 13.578.392,00 zł.

Z powyższego wynika, że w latach 2021-2045 poziom spłat zobowiązań Miasta będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu spełnienia przez Miasto Poznań relacji na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie odpowiednich wskaźników wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.