

Uchwała Nr SO-19/0951/232/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 stycznia 2024 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Małgorzata Bekąła
Michał Suchanek

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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto Poznań:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2024-2045,
- uchwałę budżetową na 2024 rok,

opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Poznania

Uzasadnienie

Rada Miasta Poznania w dniu 21 grudnia 2023 r. podjęła uchwały:

- Nr XCV/1840/VIII/2023 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania,
- Nr XCV/1841/VIII/2023 w sprawie budżetu Miasta Poznania na 2024 rok.

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2024–2045, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy wynika, że najwyższy poziom zadłużenia wystąpi w roku 2026 (2.813.411.776,00 zł), a w latach następnych zadłużenie Miasta będzie ulegało zmniejszeniu i w roku 2045 zostanie całkowicie spłacone.

Planowana kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 2.770.305.414,00 zł, co stanowi 51,21% planowanych dochodów Miasta.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku oraz według stanu na koniec III kwartału 2023 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2024 i Wieloletnia Prognoza Finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych, jak również w pozostałym zakresie,
- w latach 2024-2045 planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co wyczerpuje dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne,
- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania spłaty długu jest prawnie dopuszczalny,
- w latach 2024-2045, w sytuacji osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanych wielkości budżetowych, nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co obrazuje poniższa tabela (Miasto Poznań korzysta z możliwości obliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w oparciu o średnią siedmioletnią – Zarządzenie Nr 924/2021/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 8 grudnia 2021 r.):

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>
2024	7,33	16,18
2025	8,67	14,54
2026	9,02	11,71
2027	8,03	10,58
2028	7,78	9,80
2029	6,62	8,46
2030	6,26	7,85
2031	5,55	8,89
2032	4,88	9,31
2033	4,63	9,12
2034	4,32	9,42
2035	4,10	9,71
2036	3,05	10,01
2037	1,96	10,30

2038	1,47	10,58
2039	0,99	10,83
2040	0,67	11,06
2041	0,45	11,28
2042	0,43	11,46
2043	0,39	11,63
2044	0,31	11,78
2045	0,17	11,92

Z powyższego wynika, że w latach 2024-2045 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 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.