REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała nr SO.0951/28/P/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 stycznia 2020 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Michał Suchanek
Karol Chyra

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 2020-2042,
- uchwałę budżetową na 2020 rok,

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Poznania

Uzasadnienie

Rada Miasta Poznania w dniu 17 grudnia 2019 r. podjęła następujące uchwały:

- Nr XXI/372/VIII/2019 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania,
- Nr XXI/373/VIII/2019 w sprawie budżetu Miasta Poznania na 2020 rok.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi na koniec 2021 roku (2.561.425.886 zł), a w latach następnych zadłużenie Miasta będzie się zmniejszało i w 2035 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 2020 r. wyniesie 2.205.865.704 zł, co stanowi 50,30% planowanych dochodów Miasta.

W tabeli przedstawiona została symulacja w latach 2020-2035 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 [%]
1	*2*	*3*
2020	14,07	16,20
2021	13,63	14,30
2022	11,61	12,24
2023	11,47	12,23
2024	11,03	11,54
2025	10,19	10,82
2026	8,80	11,08
2027	7,85	11,20
2028	7,02	11,27
2029	6,60	11,27
2030	6,16	11,37
2031	5,34	11,57
2032	4,37	11,82
2033	2,19	12,06
2034	0,75	12,30
2035	0,17	12,53

Z powyższego wynika, że w latach 2020-2035 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.

Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

W ustawie wyeliminowano z indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego dochody ze sprzedaży majątku, jako elementu poprawiającego możliwość spłaty

zadłużenia oraz wydłużono z 3 do 7 lat okres, z którego liczony jest limit spłaty zadłużenia.

Ustawa umożliwia także spłatę istniejącego zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego nowym długiem, o niższych kosztach obsługi oraz wcześniejszą spłatę zadłużenia z własnych środków finansowych oraz wolnych środków z tytułu rozliczenia zaciągniętych zobowiązań.

Limitem spłaty zadłużenia będą objęte nie tylko odsetki od zobowiązań dłużnych, ale wszystkie wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego, m.in. prowizje w związku z zaciągnięciem kredytu czy pożyczki.

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.