

Uchwała Nr S.O.V.4261.6.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 7 lutego 2024 r.

w sprawie: opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Krakowa.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: Koczanowski Piotr
Członkowie: Józefczyk Piotr
Keppert Katarzyna

po zapoznaniu się z podjętymi przez Radę Miasta Krakowa w dniu 20 grudnia 2023 r.:

1. Uchwałą Nr CXXV/3407/23 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa,
2. Uchwałą Budżetową na rok 2024 - Nr CXXV/3406/23,

postanowił:

**zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami prawidłowość planowanej kwoty długu
Miasta Krakowa, przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Miasta Krakowa.**

UZASADNIENIE

W dniu 9 stycznia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęła uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa zmieniona uchwałą Nr CXXVIII/3511/24 z dnia 7 lutego 2024 roku.

W dniu 8 stycznia 2024 r. wpłynęła Uchwała Budżetowa Miasta Krakowa na 2024 rok. Wieloletnia Prognoza Finansowa - dalej również jako "W.P.F." zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2024-2043. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie Miasta Krakowa na 2024 rok są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów. W roku 2024 planuje się deficyt w kwocie 528.796.574,00 zł, przychody zaplanowano w kwocie 878.396.558,00 zł, natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 349.599.984,00 zł.

Planowany na koniec roku 2024 dług wynosi, zgodnie z wieloletnią prognozą finansową 6.536.415.252,00 zł i stanowi 87,87% do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) - dalej również jako "u.f.p." nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 u.f.p. z uwzględnieniem art. 244 u.f.p.. Przedstawiona przez Miasto Kraków prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od roku 2026, relacja z art. 243 u.f.p. jest zachowana, z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.). Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 u.f.p. oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do uchwały i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż od roku 2026 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta Krakowa, które ograniczyłyby zdolność spłaty przez Miasto Kraków zobowiązań dłużnych zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. i w 2025 roku.

Kwota długu w poz. 6 W.P.F. we wszystkich latach obliczona prawidłowo. Planowane koszty obsługi długu w latach 2024-2043 wynoszą 2.259.356.184,00 zł.

Skład Orzekający zastrzega, iż w latach 2024-2025 wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 u.f.p., po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy jak i obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy nie jest spełniony. W tym miejscu wskazać jednak należy, iż zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa ww. relacja w latach 2024-2025 wynosi odpowiednio: 87,87% i 82,29%.

W tym miejscu Skład Orzekający zaznacza, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanych w W.P.F. poziomach wpływa korzystnie na kształtowanie

się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. zatem należy dochować szczególnej staranności w celu osiągnięcia zaplanowanych wielkości dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zauważa, iż w sytuacji niezrealizowania dochodów i wydatków na poziomie prognozowanym bądź konieczności zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w latach następnych może dojść do naruszenia relacji określonej w art. 243 u.f.p. również poza rokiem 2024 i 2025.

Mając powyższe relacje na uwadze, Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia daleko idących działań oszczędnościowych, szczególnie w zakresie wydatków bieżących, konieczność bieżącego monitorowania poziomu zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków w stosunku do faktycznie pozyskiwanych dochodów, tak aby wykonać m. in. dochody bieżące i wydatki bieżące w zakładanych wielkościach.

Skład Orzekający zauważa przy tym, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Miasta Krakowa wynikające z wieloletniej prognozy finansowej zostały aktualnie obliczone w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających z rocznych sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Miasta Krakowa w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

W związku z powyższym, mając uwadze przepis art. 230 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych, jak również wobec spełniania aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z przywołanych wyżej przepisów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Piotr Koczanowski
dokument podpisany elektronicznie