

Uchwała Nr S.O.IV/426-2/36/20
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 1 lutego 2021 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący:	Piotr Józefczyk
Członkowie:	Jolanta Nowakowska Katarzyna Keppert

po zapoznaniu się z Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa na lata: 2021 – 2044

p o s t a n o w i ł:

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

UZASADNIENIE

W dniu 22 grudnia 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęła Uchwała Rady Miasta Krakowa NR L/1376/20 z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa.

Dokonując analizy prognozy kwoty długu Miasta Krakowa na lata: 2021 – 2043, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa Skład Orzekający ocenił jej realność zgodnie z wymogami z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jak również uwzględnił zapewnienie przestrzegania przepisów wyżej wymienionej ustawy, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągać zobowiązania dłużne.

Prognoza kwoty długu Miasta Krakowa została sporządzona na lata 2021 - 2043. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych (należność główna). Wydatki na obsługę długu zaplanowano również w 2044 roku. Najwyższy poziom zadłużenia Miasta Krakowa wystąpi na koniec 2023 roku i wyniesie: 4.536.556.808,00 zł (kolumna 6), co stanowi 68,98 % planowanych do pozyskania w tym roku dochodów. Zakładając, że dane wykazane w kolumnie 5.1 są zgodne z zawartymi przez Miasto

Kraków umowami w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki i emisji obligacji - największe obciążenia budżetu Miasta Krakowa związane ze spłatą zaciągniętych zobowiązań dłużnych (bez odsetek) wystąpią w 2032 roku i wyniosą: 589.088.064,00 zł, która to kwota jest wyższa od kwot nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) wypracowanych przez Miasto Kraków w latach: 2018 – 2019 (kolumna 7.1), które wyniosły odpowiednio: 321.443.721,40 zł i 357.504.507,41 zł. Z tytułu zaciągniętego długu Miasto Kraków zapłaci dodatkowo koszty obsługi długu (w tym odsetki) w wysokości łącznie: 1.625.874.451,00 zł (suma z kolumny 2.1.3 Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach: 2021 – 2044).

Możliwość spłaty zadłużenia Miasta Krakowa – poza skutecznym pozyskiwaniem planowanych dochodów budżetu będących podstawowym źródłem spłaty zobowiązań dłużnych - jest zdeterminowana poziomem indywidualnego wskaźnika o którym mowa w art. 243 z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 31 grudnia 2018 r. poz. 2500) i art. 78 – art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 29 grudnia 2020 r. poz. 2400). Przedstawiona przez Radę Miasta Krakowa prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2021 roku Miasto Kraków będzie zdolne uchylać budżety zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionych przepisach. Skład Orzekający zauważa przy tym, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Miasta Krakowa po 2021 roku 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. Jak słusznie zaznaczono na stronie 2 Objasnień wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa na lata 2021 – 2044, cyt.: „w każdej chwili mogą nastąpić nowe uwarunkowania i przesłanki, które zaburzają wzrostowy trend dochodów”. Z danych wykazanych w sporządzonym w dniu 21 stycznia 2021 roku miesięcznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Kraków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 roku wynika między innymi, że uzyskane w okresie sprawozdawczym dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły: 1.770.143.201,00 zł, tj. o 16.095.592,00 zł mniej niż w 2019 roku.

Zaniechanie podjęcia działań oszczędnościowych spowoduje, że rosnące koszty funkcjonowania jednostek budżetowych oraz instytucji kultury Miasta Krakowa - wymuszą konieczność zaciągania nowych, nieplanowanych aktualnie po 2024 roku zobowiązań dłużnych, a jednocześnie uniemożliwi wykonanie planowanych po 2023 roku nadwyżek budżetu (kolumna 3 i 3.1) przeznaczonych na spłatę długu w poszczególnych latach budżetowych objętych prognozą. Na realność

prognozowanych wielkości budżetów Miasta Krakowa w latach przyszłych będzie miała również wpływ kondycja finansowa spółek komunalnych, wspieranych z budżetu Miasta Krakowa między innymi poprzez dokapitalizowanie i udzielanie poręczeń.

Warunkiem zachowania przez Miasto Kraków zasad uchwalania i wykonywania budżetów jednostek samorządu terytorialnego w latach: 2022 – 2024 będzie między innymi pozyskanie planowanych w 2021 i 2022 roku dochodów ze sprzedaży majątku Miasta Krakowa w wysokości łącznie: 110.174.860,00 zł (kolumna 1.2.1), co – biorąc pod uwagę aktualną sytuację na rynku nieruchomości może okazać się nierealne.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że w dacie wydawania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Miasta Krakowa w roku 2021 i w kolejnych latach budżetowych, wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Skład Orzekający sygnalizuje, że zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie przeprowadzi w 2021 roku kontrolę kompleksową Miasta Krakowa.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Miasto Kraków w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 2176).

Przewodniczący Składu Orzekającego
Piotr Józefczyk