

Uchwała Nr 3/2022
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 17 stycznia 2022 roku
w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kielce.

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 17 stycznia 2022 roku uchwały Nr LV/1084/2021 Rady Miasta Kielce z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2022-2045 (*zwanej dalej WPF*) oraz uchwały Nr LV/1085/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2022 rok, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie planowaną kwotę długu Miasta Kielce wynikającą z zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2022-2045

z uwagą wskazaną w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Prognoza kwoty długu przedstawiona w WPF obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia podlegające spłacie w okresie objętym prognozą.

Ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wynika, że dług Miasta Kielce na dzień 31.12.2020 r. wynosił 1.022.548.735,87 zł. Zobowiązaniami Miasta Kielce stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki, o których mowa w § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767 z późn. zm.) z uwzględnieniem zmiany tego rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2021 r. opublikowanej w Dz.U. z 2021r. poz.2347.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2022-2045 dług Miasta na koniec 2021 roku wyniesie 1.025.212.648,00 zł. W 2022 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 83.000.000 zł. Kwota długu planowana na 31.12.2022 r. wyniesie 1.068.224.525 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2020 r. o kwotę 45.675.789,13 zł.

W wyniku planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych:

- w 2022 roku w kwocie 83.000.000 zł
- w 2023 roku w kwocie 138.162.948 zł

kwota długu będzie najwyższa w 2023 roku i wyniesie 1.170.595.583 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2021-2045 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2021-2045. W WPF na lata 2022-2045 spłatę długu zaplanowano do roku 2045, zatem ostateczny termin spłaty długu pozostał bez zmian.

W WPF obowiązującej w 2021 r. odsetki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 255.805.721 zł, natomiast planowane odsetki wykazane w WPF na lata 2022-2045 wynoszą łącznie 281.385.686 zł. Nastąpi zatem zwiększenie tych wydatków o kwotę 25.579.965 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów planowane są na rok 2029 i wynoszą 97.951.895 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 1.678.459.314 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 1.516.206.158,36 zł.

W 2022 r. zaplanowano spłatę długu w łącznej kwocie 37.947.626 zł, w tym środkami finansowymi pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 18.186.626 zł. Ponadto w roku 2022 zaplanowano wcześniejsze spłaty rat kredytów w łącznej kwocie 19.761.000 zł, których spłata przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet. Wcześniejsza spłata kredytów nastąpi środkami określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Od 2023 roku źródłami spłaty długu będą:

- w roku 2023 – nowo zaciągnięte przychody zwrotne,
- w latach 2024 - 2045 środki uzyskane z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego w latach 2022-2045 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art.244 w/w ustawy.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na to, że w latach 2022-2026 w WPF wykazano w kol. 5.1. kwoty mniejsze w stosunku do kwot wykazanych w kol. 10.6. o następujące wielkości:

rok 2022 – 2.696.760 zł
rok 2023 – 19.063.211,97 zł
rok 2024 – 29.489.647,97 zł
rok 2025 – 19.650.999,64 zł
rok 2026 - 28.940.000,38 zł

Skład Orzekający wskazuje, iż w pozycji 5.1. WPF wykazuje się - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. 2021 r. poz.83) - spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych planowane w kolejnych latach objętych prognozą (klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) - w paragrafach 963, 965, 982, 992 oraz 993)

Natomiast w poz. 10.6. w.w. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Mimo tych regulacji kwoty wykazane w kol. 5.1. w stosunku do kwot wykazanych w kol. 10.6. która odnosi się do spłat zobowiązań wynikających z zaciągniętych już umów (czyli z uwzględnieniem długu już zaciągniętego) są mniejsze łącznie o 99.840.619,96 zł. .

Skład Orzekający nadmienia, iż podziela pogląd, który przedstawiony został w objaśnieniach do WPF w oparciu o pismo RIO w Kielcach z dnia 24.06.2019 r. znak: WI.44.26.2019. W piśmie tym

wskazano, że planowane przez Miasto Kielce „zmiany dotyczące zaciągniętego zobowiązania z tytułu kredytu długoterminowego związanego z jego spłatą, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 u.f.p. wymagają uprzedniego dokonania stosownych zmian w uchwale budżetowej oraz w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (.....) a działaniem uprzednim powinno być wprowadzenie przez organ stanowiący (w oparciu o realistyczne przesłanki to jest wstępne uzgodnienia z bankami) zmian w wysokości rat kapitałowych w poszczególnych latach do poz. 5 i 5.1. W.P.F. a działaniem wtórnym po dokonaniu przez organ stanowiący takich zmian W.P.F. powinno być zawarcie przez organ wykonawczy odpowiednich aneksów do umów kredytowych (skutkujących prognozowanymi w W.P.F. zmianami wysokości rat kapitałowych do spłaty w kolejnych latach objętych W.P.F)”.

Przedstawione w WPF planowanie przez Miasto zawarcia aneksów do części umów kredytowych polegających na zmniejszeniu rat kapitałowych w latach 2022-2026 uwzględniać powinno jednak w pierwszej kolejności przesłankę realistyczności WPF, która opierać się będzie na rzeczywistych działaniach j.s.t. podjętych w celu zmiany wysokości rozchodów, w tym spłaty rat kapitałowych poprzez ich zmniejszenie w latach 2022-2026 w drodze zawarcia aneksów do umów z bankami.

Skład Orzekający wskazuje, że choć przepisy ustawy o finansach publicznych jak również przepisy w.w. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego nie określają terminów aktualizacji danych w poz. 14.1. W.P.F. (ani też w poz. 5 i 5.1 W.P.F.) to jednak WPF (w tym planowane w kolejnych latach rozchody) podlega ocenie prawnej z uwzględnieniem jej realistyczności.

W ocenie Składu Orzekającego należy dokonać weryfikacji kwot zamieszczonych w WPF w kol. 5.1. w kontekście wartości wykazanych w kol. 10.6 w latach 2022-2026 z uwzględnieniem realistyczności wartości planowanych rozchodów w w.w. okresie.

Planowanie przez Miasto Kielce dotyczące zawarcia aneksów do umów kredytowych skutkujących zmianami wysokości rat kapitałowych do spłaty w latach 2022 - 2026 nie może bowiem nie uwzględniać żadnych ograniczeń czasowych. Planowanie zmian w w.w. zakresie zapoczątkowane zostało w uchwale Rady Miasta Kielce z dnia 03.12.2020 r. Nr XXXVII/715/2020 i bez żadnego skutku w postaci zawartych aneksów trwało w kolejnych uchwałach WPF przez cały 2021 rok. Co więcej stan zaniżenia kwot wykazanych w latach 2022 - 2026 w kol. 5.1. w stosunku do kwot wykazanych w kol. 10.6. zaplanowany został również w WPF na lata 2022-2045 – jak wskazano wyżej o łączną kwotę 99.840.619,96 zł.

Dlatego zdaniem Składu Orzekającego weryfikacja realistyczności kwot planowanych w WPF w kol. 5.1. w latach 2022-2026 jest w pełni zasadna.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Radzie Miasta Kielce przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura