

**Uchwała nr 97/2022**  
**VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 8 grudnia 2022 roku**

w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Miasta Kielce w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2023 - 2045

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

działając na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) po zbadaniu w dniu 8 grudnia 2022 roku projektu uchwały Rady Miasta Kielce w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2023 - 2045 postanawia:

**zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2023 - 2045 z uwagą zamieszczoną w treści uzasadnienia**

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) w dniu 15 listopada 2022 r. wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2023 - 2045 (*zwanej dalej WPF*).

WPF sporządzona została zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83) i zawiera wymagane przez art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla każdego roku budżetowego:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu
- dochody majątkowe i wydatki majątkowe,
- wynik budżetu,
- sposób sfinansowania deficytu lub przeznaczenia nadwyżki
- przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu w tym relację o której mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 2a ww. ustawy załączono również objaśnienia przyjętych wartości.

Ujęte w WPF na 2023 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wskazanym, co spełnia wymogi art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Analiza finansowania wydatków bieżących w całym okresie prognozy prowadzi do wniosku, że treść WPF w tym zakresie odpowiada dyspozycji art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a w okresie 2022-2025 dyspozycji art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 poz. 1927 ze zm).

W tym miejscu Skład Orzekający nadmienia, że w treści opinii dotyczącej projektu uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2023 rok (uchwała Nr 95/2022) zamieszczona została uwaga Nr 1 dotycząca finansowania wydatków bieżących w latach 2022 - 2025.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie WPF sporządzono wykaz przedsięwzięć, w którym odrębnie dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe a także limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.

Zaplanowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych na realizowane i planowane przedsięwzięcia w poszczególnych latach wynikają z limitów na poszczególne pozycje.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, o których stanowi art. 228 ust. 1 i 2 oraz art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500 ze zm.) w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927), ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Prezydent Miasta Kielce zarządzeniem nr 409/2021 z dnia 30.12.2021 r. dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Z ustaleń Składu Orzekającego opartych na treści WPF wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie naruszona w całym okresie objętym WPF.

W tym miejscu Skład Orzekający nadmienia, że w treści opinii dotyczącej projektu uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2023 rok (uchwała Nr 95/2022) zamieszczona została uwaga Nr 2 dotycząca relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w szczególności w odniesieniu do roku 2023.

W latach 2023-2025 prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku w stosunku do planowanych w tych latach dochodów ogółem 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 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wynosi odpowiednio: 94,69%, 88,45% i 80,10%.

Takie założenia odpowiadają wymogom art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) zgodnie z którymi w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekroczyć 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W tym miejscu Skład Orzekający nadmienia, że w treści opinii dotyczącej projektu uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2023 rok (uchwała Nr 95/2022) zamieszczona została uwaga Nr 3 dotycząca planowanej w WPF kwoty długu, w szczególności w odniesieniu do 2023 roku .

Całkowita spłata długu Miasta Kielce zakładana jest w 2045 roku.

Dokonując oceny prawnej przedmiotowego projektu uchwały WPF Miasta Kielce na lata 2023-2045 Skład Orzekający zobligowany był również do oceny realistyczności założeń tego projektu.

Ustalenia w tym zakresie skłaniają do sformułowania następującej uwagi:

W analizowanym WPF kontynuowane jest planowanie spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych stanowiących rozchody budżetowe wykazane w poz. 5.1 WPF w kwotach niższych niż wynika to z już zaciągniętych przez Miasto Kielce zobowiązań Rozbieżności pomiędzy kwotami planowanych w kol. 5.1. i 10.6 WPF dotyczą następujących lat i kwot:

-roku 2023 - dla którego zaplanowano w poz. 5.1. rozchody w kwocie 15.791.890 zł a w poz. 10.6 określającej spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wskazana jest kwota 35.791.889,97 zł

-roku roku 2024 - dla którego zaplanowano w poz. 5.1. rozchody w kwocie 39.980.741 zł a w poz. 10.6 określającej spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wskazana jest kwota 51.980.740,57 zł

-roku 2025 - dla którego zaplanowano w poz.. 5.1. rozchody w kwocie 61.968.053 zł a w poz. 10.6 określającej spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wskazana jest kwota 73.968.052,64 zł

-roku 2026 - dla którego zaplanowano w poz. 5.1. rozchody w kwocie 75.425.947 zł a w poz. 10.6 określającej spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wskazana jest kwota 87.559.947,38 zł

Łącznie w latach 2023 - 2026 kwoty zaplanowanych w poz. 5.1. spłat kredytów, pożyczek i wykupów obligacji są niższe o 46.134.000 zł od spłat przypadających na te lata wynikających z już zaciągniętych zobowiązań z w.w. tytułów.

Tytułem uzasadnienia występujących rozbieżności zawarte zostały w objaśnieniach do WPF informacje jak również złożone zostało przez Prezydenta Miasta Kielce pismo z dnia 06.12.2022 r. znak BK-I.301.12.2022.

Informacje zamieszczone w tym piśmie uzasadniające wystąpienie rozbieżności pomiędzy poz. 5.1 i 10.6. zostały uwzględnione w sentencji niniejszej uchwały.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że planowane w poz. 5.1. w całym okresie prognozy kwoty rozchodów przeznaczonych na spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupy obligacji powinny zapewniać realizację spłat w.w. zobowiązań wynikającą z wcześniej zawartych z wierzycielami umów. Jedyne w przypadku uzasadnionym uzgodnioną z wierzycielem zmianą harmonogramu spłat w.w. zobowiązań w odstępie czasowym niezbędnym dla dokonania stosownej zmiany umowy kwoty w poz. 5.1. mogą być niższe niż w poz. 10.6. Waler realistyczności niewątpliwie posiadać będzie taka WPF, w której niezwłocznie po zmniejszeniu przez organ stanowiący rozchodów wykazanych w poz. 5.1. zmniejszone zostaną również w poz. 10.6 kwoty spłat stosownie do dokonanej przez organ wykonawczy (za zgodą organu stanowiącego) zmiany umowy w zakresie zmniejszenia kwot kapitału przypadającego do spłaty lub wykupu w danym roku objętym prognozą.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta Kielce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
*Ewa Midura*