

Uchwała nr 1/2023

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 16 stycznia 2023 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kielce

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Agnieszka Zarębska
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 16 stycznia 2023 roku uchwały Nr LXX/1402/2022 Rady Miasta Kielce z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2023 - 2045 (zwanej dalej WPF) oraz uchwały Nr LXX/1403/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2023 r., działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze 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 2022 r., poz. 1668)

postanawia

zaopiniować pozytywnie planowaną kwotę długu Miasta Kielce wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2023 - 2045.

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 2021 roku wynika, że dług Miasta Kielce na dzień 31.12.2021r. wynosił 1.018.261.608,07 zł. Zobowiązania Miasta Kielce wynikają z wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1 i 2 w.w. ustawy o finansach publicznych oraz w § 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 58).

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2023-2045, dług Miasta na koniec 2022 roku wyniesie 1.050.934.526 zł. W 2023 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 122.000.000 zł. Kwota długu planowana na 2023 r. wyniesie 1.147.142.636 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2021 r. o kwotę 128.881.027,93 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2022- 2045 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2022-2045 . W WPF na lata 2023- 2045 spłatę długu zaplanowano również do roku 2045. Ostateczny termin spłaty długu nie uległ więc zmianie.

W WPF obowiązującej w 2022 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 394.631.420 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2023- 2045 wynoszą łącznie 334.662.390 zł. Nastąpi zatem obniżenie tych wydatków o kwotę 59.969.030 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na rok 2029 i wynoszą 102.585.895 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 1.696.514.773 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 1.552.042.335,78 zł.

W 2023 r. zaplanowano spłatę długu w łącznej kwocie 25.791.890 zł. w tym środkami finansowymi pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 1.000.000 zł oraz środkami określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 6 w.w. ustawy o finansach publicznych w kwocie 24.791.890 zł. Od 2024 roku spłata długu następować będzie ze środków pochodzących z prognozowanej nadwyżki budżetowej.

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: 91,87%, 87,34% i 79,18% - co odpowiada 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).

W analizowanej WPF planowana jest spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych stanowiących rozchody budżetowe wykazane w poz. 5.1 w kwotach niższych niż wynika to z już zaciągniętych przez Miasto Kielce zobowiązań wykazanych w poz. 10.6. Rozbieżności dotyczą następujących lat i kwot:

- rok 2023 - dla którego zaplanowano w poz. 5.1 rozchody w kwocie 25.791.890 zł a w poz. 10.6 określającej spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazana jest kwota 35.791.889,97 zł

— rok 2024 - dla którego w poz. 5.1 zaplanowano 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 wykazana jest kwota 51.980.740,57 zł

— rok 2025 - dla którego w poz. 5.1 zaplanowano 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 wykazana jest kwota 73.968.052,64 zł

— rok 2026 - dla którego w poz. 5.1 zaplanowano rozchody w kwocie 75.425.948 zł a w poz. 10.6 określającej spłaty, o których mowa w art. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazana jest kwota 87.559.947,38 zł.

W latach 2023 -2045 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu przyjętych w WPF kwot rozchodów wykazanych w poz. 5.1. Jednakże niezrealizowanie przedstawionych w Załączniku Nr 3 - "Objaśnienia" do WPF założeń dot. przesunięcia terminu spłaty kredytów i wykupu obligacji, spowoduje niezachowanie dla 2023 roku relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1.

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
Ewa Midura