

Uchwała nr 47/2023
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 2 czerwca 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej przez Miasto Kielce

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Agnieszka Zarębska

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 2 czerwca 2023 r. wniosku Prezydenta Miasta Kielce o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 72.000.000 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto Kielce pożyczki długoterminowej w kwocie 72.000.000 zł.

Uzasadnienie

W dniu 19 maja 2023 r. doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Prezydenta Miasta Kielce z dnia 18 maja 2023 r., dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki bankowej w kwocie 72.000.000 zł - w tym kwota 66.000.000 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, a kwota 6.000.000 zł finansować będzie spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miasta Kielce:

1. Uchwała Nr LXX/1403/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2023 rok z późniejszymi zmianami, w tym w szczególności ze zmianami wynikającymi z uchwały Nr LXXVI/1526/2023 Rady Miasta Kielce z dnia 18 maja 2023 r.
2. Uchwała Nr LXX/1402/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2023-2045 z późniejszymi zmianami, w tym w szczególności ze zmianami wynikającymi z uchwał Nr LXXVI/1525/2023 oraz Nr LXXVI/1527/2023 Rady Miasta Kielce z dnia 18 maja 2023 r.

W powyższych uchwałach określone zostały między innymi:

- w uchwale budżetowej na 2023 rok (z uwzględnieniem jej zmian) wskazane zostały przychody w łącznej kwocie 175.245.336 zł, w tym: pożyczki długoterminowe krajowe w kwocie 72.000.000 zł,

z czego kwota 66.000.000 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, a kwota 6.000.000 zł przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych,

- planowane na 2023 rok rozchody budżetowe w łącznej kwocie 25.791.890 zł,

- deficyt Miasta Kielce w wysokości 149.453.446 zł, który sfinansowany zostanie:

a) z pożyczek długoterminowych w wysokości 66.000.000 zł,

b) ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez j.s.t., tj. obligacji komunalnych w wysokości 50.000.000 zł

c) z wolnych środków, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 623.265 zł

d) z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p i dotacji na realizację programu, projekt lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 32.830.181 zł

W uchwale budżetowej na 2023 rok (z uwzględnieniem jej zmian) określone zostały również limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w kwocie 116.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 6.000.000 zł. Wskazane są również limity na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 60.000.000 zł.

Zaciągane zobowiązanie uwzględnione zostało więc w przychodach budżetowych oraz w ustalonych na 2023 rok limitach.

Z kolei w w.w. uchwale Nr LXXVI/1527/2023 Rady Miasta Kielce z dnia 18 maja 2023 r. określone zostały między innymi planowane w latach 2023-2024 przychody z tytułu pożyczek długoterminowych oraz sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez j.s.t. tj. emisji obligacji komunalnych oraz rozchody zaplanowane w latach 2023-2045 przeznaczone na spłatę rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji komunalnych. Jak wynika z objaśnień do uchwały Nr LXXVI/1525/2023 Rady Miejskiej w Kielcach spłatę pożyczki krajowej w kwocie łącznej 72.000.000 zł określono na lata 2024-2038. Ww. uchwały potwierdzają, że w planowanym okresie spłaty długu Miasta Kielce, to jest w latach 2023-2045 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające spłatę opiniowanej pożyczki) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że Miasto Kielce nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Kwota długu jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła (zgodnie z Rb-Z) 1.051.146.598,68 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań

wymagalnych w kwocie 212.073,41 zł, przy czym zobowiązania wymagalne dotyczyły wadiów i kaucji zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Określona w w.w. uchwale WPF kwota długu zaplanowana na koniec 2023 roku wyniesie 1.147.142.636 zł. Wskazana w w.w. uchwale Nr LXXVI/1527/2023 relacja, o której mowa w 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) określona została na poziomie nie przekraczającym poziomu wyznaczonego jako maksymalny dla długu j.s.t. w latach 2023-2025.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie pożyczki w kwocie 72.000.000,00 zł jak i jej spłata w tej samej kwocie nominalnej odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez j.s.t tego rodzaju zobowiązania mającego na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. zobowiązań długoterminowych określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 4-6, art. 229, art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6a oraz w art. 243 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych a także w art. 7 w.w. ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw .

Wobec spełnienia przez Miasto Kielce na dzień wydania niniejszej opinii wymogów prawnych wynikających z ww. przepisów zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej przez Miasto Kielce w kwocie 72.000.000 zł przeznaczonej na cele określone we wniosku.

Jednocześnie Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym spłatę pożyczki długoterminowej przypadającym na lata 2024 -2038 nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Miasta Kielce, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz relacji dotyczącej kwoty długu. Podkreślenia wymaga to, iż wskaźniki i relacje dotyczące zadłużenia (uwzględniające również spłatę pożyczki) określone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Kielce oraz spłaty tego zadłużenia stosownie do wymogów wynikających w.w. przepisów prawa ustalane są na podstawie prognoz finansowych.

- nie posiada umocowania do wydawania opinii o możliwości spłaty pożyczki w oparciu o inne podstawy niż wynikające z wyżej wskazanych przepisów prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

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

.....