

## **Uchwała nr 1/2024**

### **VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**

**z dnia 12 stycznia 2024 roku**

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kielce

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 12 stycznia 2024 roku uchwał Rady Miasta Kielce z dnia 15 grudnia 2023 r. nr LXXXVIII/1694/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2024-2045 (zwanej dalej WPF) oraz nr LXXXVIII/1695/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2024 rok, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu Miasta Kielce wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024-2045 z uwagami wskazanymi w treści uzasadnienia.

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

Prognoza kwoty długu przedstawiona w przedmiotowej uchwale WPF obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 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 2022 roku wynika, że dług Miasta Kielce na dzień 31.12.2022 r. wynosił 1.051.146.598,68 zł. Długoterminowe zobowiązania Miasta stanowiące tytuły dłużne wynikały z wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na koniec IV kw. 2022 r. występowały także zobowiązania wymagalne, przy czym zobowiązania te w kwocie 212.073,41 zł dotyczyły wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy wpłaconych wcześniej na rachunek sum depozytowych.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2024 - 2045 dług Miasta Kielce na koniec 2023 roku wyniesie 1.177.142.636 zł. W 2024 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 52.800.000 zł. Kwota długu planowana na koniec 2024 r. wyniesie 1.189.461.894 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 138.315.295,32 zł. – z zastrzeżeniem uwagi wskazanej w dalszej części uzasadnienia. Nie uległ natomiast zmianie w stosunku do WPF na lata 2023-2045 planowany okres spłaty długu zakładany do końca 2045 roku.

Jak wynika z przedmiotowej uchwały WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na rok 2027 i wynoszą 95.351.895 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 1.951.727.567 zł.

W 2024 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 39.236.843 zł środkami finansowymi pochodzącymi z emisji papierów wartościowych. Począwszy od 2025 roku spłata długu następować będzie z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

Z przedmiotowej uchwały wynika również, że w latach 2024-2025 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: 83,18% i 73,89%. Prognozowana w przedmiotowej uchwale WPF kwota długu odpowiada zatem 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).

Analizowana treść przedmiotowej uchwały WPF wymaga także uwzględnienia w niniejszej opinii następujących uwag:

1/ W WPF na lata 2024 - 2025 w kwocie długu jak również w rozchodach (planowanych na lata 2029-2039) nie zostało uwzględnione zobowiązanie z tytułu emisji obligacji w kwocie 15.000.000 zł zaplanowane w uchwale Rady Miasta Kielce Nr LXXXII/1690/2023 z dnia 13 grudnia 2023 r. będące przedmiotem opinii VIII Składu Orzekającego z dnia 19 grudnia 2023 r. (uchwała Nr 87/2023). A zatem kwota długu wykazana w przedmiotowej WPF i kwoty planowanych na lata 2029-2039 rozchodów są zaniżone w stosunku do stanu zobowiązań o charakterze tytułów dłużnych zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia.

2/ Z przedmiotowej uchwały WPF wynika, że w latach 2024 – 2025 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. To założenie WPF oparte jest jednak na danych liczbowych wykazanych w poz. 5.1 i 10.6 dla roku 2024. a mianowicie: w poz. 5.1 wykazano spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych stanowiących rozchody budżetowe w roku 2024 w wysokości 39.236.843 zł natomiast w kol. 10.6. wykazana została kwota 52.380.740,57 zł obejmująca spłaty zobowiązań wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Jak wynika z przedłożonych do WPF objaśnień (str. 11 ) „ Kwoty wykazane w poz. 10.6 pn. Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych , są zgodne z zawartymi umowami w sprawie udzielenia pożyczek kredytów oraz obligacji i wynikających z nich harmonogramami spłat”.

A zatem planowane w przedmiotowej uchwale WPF w poz. 5.1. kwoty rozchodów nie zapewniają pełnej realizacji spłat w.w. zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych z wierzycielami umów. Różnica pomiędzy poz. 5.1 i 10.6. wynosi 13.143.897,57 zł.

W objaśnieniach do WPF wskazano (str. 10 i 11 ), iż na różnicę w 2024 roku w poz. 10.6 i 5.1. w łącznej wysokości 13.143.897,57 zł składa się m.in. kwota 12.000.000 zł w stosunku do której w 2024 roku planowane jest przesunięcie na 2027 rok terminu wykupu obligacji komunalnych serii K11 wynikających z umowy o emisję obligacji zawartej w dniu 02.06.2011 r.

W tym miejscu Skład Orzekający podkreśla, iż niezrealizowanie założeń przedstawionych w załączniku nr 3 „Objaśnienia” do WPF dotyczących przesunięcia terminu wykupu obligacji komunalnych w kwocie 12.000.000 zł z roku 2024 na rak 2027, spowoduje niezachowanie dla 2024 roku relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1. w.w ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

.....

*Ewa Midura*