

Uchwała
Nr S.O.I-426-1/55/17
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 11 grudnia 2017 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Miasta Krakowa na 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017, poz.2077) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Przewodniczący	Barbara Fabin
Członkowie	Piotr Józefczyk
	Mirosław Legutko

po zapoznaniu się z przedstawionym projektem Uchwały Budżetowej Miasta Krakowa na 2018 r.

postanowił

pozytywnie – z uwagą - zaopiniować możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Miasta Krakowa na 2018 r.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął, opracowany przez Prezydenta Miasta, projekt Uchwały Budżetowej Miasta Krakowa na 2018 r.

W przepisie § 1 ust. 3 i § 2 projektu Uchwały Budżetowej na rok 2018 zaplanowano deficyt w kwocie 288.451.171 zł oraz wskazano – zgodnie z przepisem art. 212 ust.1 pkt 3 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych - źródła jego pokrycia, tj. przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 152.451.171 zł, kredytów w kwocie 130.000.000 zł oraz pożyczek w kwocie 6.000.000 zł.

Możliwość sfinansowania deficytu przychodami z ww. źródeł zdeterminowana jest zdolnością Miasta do jego spłaty. Zdolność tę wyznacza tzw. indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wyliczany na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z objaśnień do równolegle przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, w poz. 5.1 projektu WPF „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych”, ujęto rozchody z tytułu spłaty długu dotychczas zaciągniętego oraz spłaty planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych.

natomiast koszty obsługi tego długu w poz. 2.1.3 WPF „Wydatki na obsługę długu”. Zaznaczyć należy, iż w objaśnieniach nie wskazano w sposób jednoznaczny okresu spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w 2018 r., a oczywistym jest, że w poz. 5.1 i 2.1.3 WPF wykazuje się łączne kwoty zapadalnego w danym roku długu i łączne koszty obsługi długu przypadające na dany rok. Zawarto natomiast wzmiankę, iż – tu cyt. „planowane do zaciągnięcia kredyty zaplanowano z karencjami w ich spłacie (do 5 lat karencji)”. Brak jednoznacznego wskazania okresu spłaty („od” – „do”) zobowiązań dłużnych planowanych do zaciągnięcia w roku 2018 w znacznym stopniu utrudnia zajęcie – w sposób nie budzący wątpliwości - stanowiska o możliwości spłaty tych zobowiązań.

Dokonana przez Skład Orzekający analiza porównawcza danych zawartych w poz. 5 projektu WPF „Rozchody budżetu” oraz w poz. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wskazuje, że wielkości wykazane w poz. 5 dla lat 2018 - 2041 są wyższe od wielkości wykazanych w poz. 14.1 WPF. Na tej to tylko podstawie Skład Orzekający dał wiarę informacji zawartej w objaśnieniach o ujęciu nowo zaciąganego długu w prognozie kwoty długu.

Porównanie danych w poz. 2.1.3 „wydatki na obsługę długu” zawartych w aktualnej na dzień wydania opinii Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2052 z danymi zawartymi w poz. 2.1.3 projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej także prowadzi do wniosku, że koszty obsługi planowanego do zaciągnięcia w 2018 r. zostały uwzględnione.

W latach 2018 – 2041, przy przyjętych w projekcie WPF wartościach relacje z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostają zachowane, aczkolwiek trudności w spłacie zadłużenia mogą – zdaniem Składu Orzekającego – wystąpić w roku 2019, w którym różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (6,90 %) a dopuszczalnym wskaźnikiem ich spłaty (6,92%) wynosi zaledwie 0,02 %.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji opinii.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie
Barbara Gabin

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia winna być opublikowana w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2016, poz. 1764).