

**Uchwała**  
**Nr S.O.I/426-2/57/16**  
**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 27 stycznia 2017 r.**

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Krakowa.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2013, poz. 855 z późn. zm.) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca : Barbara Fabin  
Członkowie : Wojciech Lachiewicz  
Miroslaw Legutko

po zapoznaniu się z wieloletnią prognozą finansową Miasta Krakowa na lata 2017-2052 oraz uchwałą budżetową na rok 2017

**p o s t a n o w i ł:**

**zaopiniować pozytywnie – z uwagami - prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Krakowa, przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2052.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 28 grudnia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęła drogą elektroniczną Uchwała Nr LXI/1320/16 Rady Miasta Krakowa z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr LXX/1013/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, na mocy której przyjęta została Wieloletnia prognoza Finansowa Miasta Krakowa na lata 2017-2052. Z kolei w dniu 29 grudnia 2016 r. wpłynęło Zarządzenie Nr 3624/2016 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 grudnia 2016 r. zmieniające WPF na lata 2017-2052. Uchwała budżetowa Miasta Krakowa na rok 2017 wpłynęła natomiast w dniu 28 grudnia 2016 roku.

Z przeprowadzonej analizy wymienionych wyżej dokumentów wynika, co następuje:

Prognoza kwoty długu i jego spłaty, składająca się na obligatoryjną treść wieloletniej prognozy finansowej obejmuje lata 2017 – 2041, tj. okres 25 lat na który zaciągnięto bądź też zaciągnięte zostaną zobowiązania dłużne Miasta Krakowa. Jak wynika z załączonych objaśnień do WPF „rok 2041 jest ostatnim rokiem prognozy, w którym planowana jest spłata zobowiązań dłużnych”.

Założono, że w latach 2017-2019 uchwalane będą budżety z ujemnym wynikiem (deficytem budżetowym). Natomiast w latach 2020 – 2041 prognozuje się budżety z wynikiem dodatnim (nadwyżką budżetową).

Nowe zobowiązania dłużne z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych wykazano w następujących okresach objętych prognozą kwoty długu: lata 2017 - 2020, w roku 2026 i w latach 2031-2032. Łączna wysokość nowego długu planowanego do zaciągnięcia w wyżej wymienionych okresach zamykać się ma kwotą 1.152.000.000 zł.

W latach 2017 – 2019 nowo zaciągany dług z ww. tytułów służyć ma sfinansowaniu planowanych deficytów budżetowych oraz sfinansowaniu przypadających do spłaty w tych latach zobowiązań dłużnych. Z kolei w roku 2020 i 2026 oraz w latach 2031-2032 (dla których planuje się budżety z nadwyżką budżetową) zaciągnięcie nowego długu związane ma być wyłącznie ze spłatami zadłużenia Miasta Krakowa.

W przedstawionym dokumencie WPF na lata 2017 - 2052 wraz z objaśnieniami nie przedstawiono danych dotyczących przewidywanej kwoty długu na koniec roku 2016 i przyjętej w WPF jako wyjściowa do sporządzenia prognozy na lata 2017 - 2041. Brak tych danych utrudniał ocenę prawidłowości prognozy, tym bardziej że w dacie sporządzenia opinii Skład Orzekający nie dysponuje sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

Skład Orzekający przyjął, że przy uwzględnieniu:

- 1) faktycznego poziomu długu z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 r. wynoszącego 2.012.841.415,58 zł,
- 2) planowanych do zaciągnięcia w roku 2016 tytułów dłużnych na łączną kwotę 407.911.000,00 zł (w tym przychody z emisji obligacji – 200.000.000,00 zł i kredyty i pożyczki – 207.911.000,00 zł),
- 3) planowanych do spłaty w 2016 r. zobowiązań dłużnych na kwotę 197.340.188,00 zł

kwota długu na koniec 2016 r. powinna wynosić 2.223.412.227,58 zł i na bazie tak ustalonego, przewidywanego zadłużenia zweryfikował prognozowane kwoty długu wykazane w poz. 6 WPF dla lat 2017 – 2041.

Pod uwagę wzięta została również informacja zawartą w objaśnieniach do WPF, z której wynika, że w portfelu długu Krakowa znajduje się jeden kredyt w EUR, którego kurs ulega zmianom przez, co faktyczna kwota długu wykazana na koniec danego roku nie musi być wprost wynikiem działania: dług z roku poprzedniego + zaciągany dług – spłata wcześniej zaciągniętego długu. Skład Orzekający stwierdził na podstawie objaśnień do WPF, iż w poz.14.1 „wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (umorzenia, różnice kursowe) wykazano wyłącznie dla roku 2018 różnice kursowe w wysokości 758.116 zł. W objaśnieniach nie wskazano z jakich to powodów w poz. 14.1 WPF wykazane różnice kursowe jedynie dla roku 2018 podczas, gdy spłatę tego kredytu planuje się do roku 2021.

Dokonana przez Skład Orzekający analiza danych zawartych w WPF prowadzi do wniosku, iż w prognozowanych kwotach długu wykazanych w poz. 6 WPF dla lat 2017 – 2041 uwzględnione zostały zobowiązania dłużne tak z lat wcześniejszych jak

i zobowiązania dłużne przewidziane do zaciągnięcia w latach 2017 - 2020, w roku 2026 i w latach 2031-2032.

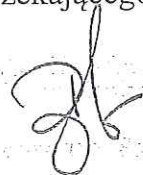
W objaśnieniach do WPF wskazano, iż planowane do zaciągnięcia kredyty zaplanowano z karencjami w ich spłacie (do pięciu lat karencji), a zatem nie ulega wątpliwości, że ten stan rzeczy generować będzie wyższe koszty obsługi długu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w prognozie na lata 2017-2041 w porównaniu z prognozą z poprzedniego okresu (na lata 2016-2041) przewidywane wydatki na obsługę długu są niższe, co może wskazywać na niedoszacowanie prognozowanych wydatków bieżących na obsługę długu (poz.2.1.3 WPF).

W każdym roku objętym prognozą kwoty długu relacje z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostają spełnione, przy założonych dla poszczególnych lat, parametrach budżetowych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



#### 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. 230 ust. 4 i 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 r., poz.1764).

