

Uchwała Nr S.O.V.4290.9.2023
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 6 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: Koczanowski Piotr
Członkowie: Józefczyk Piotr
 Keppert Katarzyna

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął opracowany przez Prezydenta Miasta Krakowa projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej - dalej również „W.P.F.”, został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – dalej jako „u.f.p.” oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra

Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

Projekt obejmuje okres od roku 2024 do roku 2046. Przyjęte w nim wartości dla 2024 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 u.f.p.. Nadwyżka operacyjna jest uznawana jako wskaźnik obrazujący zdolność do spłaty zobowiązań, a także możliwości samodzielnego finansowania inwestycji. Skład Orzekający zauważa, iż nadwyżki operacyjne planuje się osiągać już od roku 2024, zatem aby wypracować dodatnie wyniki części operacyjnej budżetu należy podjąć długookresowe działania oszczędnościowe, bieżąco monitorować poziom zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków w stosunku do faktycznie pozyskiwanych dochodów. Mając na uwadze, iż wielkość nadwyżki operacyjnej przekłada się na możliwość spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach, w ocenie Składu Orzekającego, uzyskanie zaplanowanych nadwyżek operacyjnych obarczone jest dużym ryzykiem i może rodzić obawy czy są to kwoty realne do osiągnięcia.

W załączniku do projektu uchwały zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 u.f.p..

Projekt uchwały obejmuje okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych w latach 2024-2025 do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych (w 2024 r. w kwocie 864.000.000,00 zł; w 2025 r. w kwocie 488.000.000,00 zł). Planowany dług Miasta Krakowa na koniec 2024 rok wyniesie 6.406.224.985,00 zł. Koszty obsługi długu w całym okresie obowiązywania W.P.F. przewidziano w wysokości 2.253.655.668,00 zł.

Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 z uwzględnieniem art. 244 u.f.p.. Przedstawiona przez Miasto Kraków prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od roku 2025, relacja z art. 243 u.f.p. jest zachowana, z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.). Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 u.f.p. oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do projektu uchwały i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż od roku 2026 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta Krakowa, które ograniczyłyby zdolność spłaty przez Miasto Kraków zobowiązań dłużnych zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. i w 2025 roku.

Skład Orzekający zastrzega, iż w roku 2024 wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 u.f.p., po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy jak i obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy nie jest spełniony. W tym miejscu wskazać jednak należy, iż zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, 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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa ww. relacja w latach 2024-2025 wynosi odpowiednio: 86,53% i 84,50%.

W tym miejscu Skład Orzekający zaznacza, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanych w W.P.F. poziomach wpływa korzystnie na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. zatem należy dochować szczególnej staranności w celu osiągnięcia zaplanowanych wielkości dochodów ze sprzedaży majątku.

W poniższej tabeli Skład Orzekający prezentuje analizę ryzyka spełnienia relacji z art. 243 u.f.p.. Wynika z niej bardzo wysokie ryzyko niespełnienia ww. wskaźnika do roku 2027.

Stopień spełnienia relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. obliczonej w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy							Stopień spełnienia relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy								
2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
-0,8%	1,0%	0,6%	0,9%	2,0%	2,5%	3,9%	6,0%	-1,3%	0,4%	0,1%	0,4%	1,5%	1,9%	3,3%	6,0%

Skład Orzekający zauważa, iż w sytuacji niezrealizowania dochodów i wydatków na poziomie prognozowanym bądź konieczności zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w latach następnych może dojść do naruszenia relacji określonej w art. 243 u.f.p. również poza rokiem 2024.

Mając powyższe relacje na uwadze, Skład Orzekający ponownie wskazuje na podjęcia daleko idących działań oszczędnościowych, szczególnie w zakresie wydatków bieżących, konieczność bieżącego monitorowania poziomu zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków w stosunku do faktycznie pozyskiwanych dochodów, tak aby wykonać m. in. dochody bieżące i wydatki bieżące w zakładanych wielkościach.

Skład Orzekający zauważa przy tym, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Miasta Krakowa wynikające z wieloletniej prognozy finansowej zostały aktualnie obliczone w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających z rocznych sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Miasta Krakowa w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 u.f.p..

W związku z powyższym, mając uwadze przepis art. 230 ust. 3 u.f.p., jak również wobec spełnienia aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z przywołanych wyżej przepisów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 u.f.p., niniejsza opinia winna być opublikowana przez Miasto Kraków w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Piotr Koczanowski
dokument podpisany elektronicznie