

Uchwała Nr S.O.V.420.3.2023
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 27 czerwca 2023 r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji przez
Gminę Miejską Kraków.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Piotr Koczanowski - Przewodniczący Składu

Jolanta Nowakowska - Członek Składu

Katarzyna Keppert - Członek Składu

po zapoznaniu się z wnioskiem Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 5 czerwca 2023 r., który zwrócił się z prośbą cyt.: "...o wydanie, w trybie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (z późn. zm.) o finansach publicznych, opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miejską Kraków długu zaciągniętego z tytułu emisji obligacji w wysokości 600 000 000,00 PLN planowanej w 2023 r. ..." oraz po analizie sytuacji finansowej Gminy Miejskiej Kraków dokonanej w oparciu o:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków za 2022 r.
 - sprawozdania budżetowe za I kwartał 2023 r.,
 - uchwałę budżetową Miasta Krakowa na 2023 r.
 - aktualną Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Krakowa,
 - uchwałę Nr CXI/3002/23 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Miejskiej Kraków
- oraz dyspozycje przepisów art. 89 ust. 1 i art. 91 ust. 1 w związku z art. 72 ust. 1 i art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami możliwość wykupu przez Gminę Miejską Kraków w latach: 2032-2035 obligacji komunalnych na kwotę łącznie 600.000.000,00 zł (słownie złotych: sześćset milionów), tj.:

- a) w 2032 roku kwota: 150.000.000,00 zł,**
- b) w 2033 roku kwota: 150.000.000,00 zł,**
- c) w 2034 roku kwota: 150.000.000,00 zł,**
- d) w 2035 roku kwota: 150.000.000,00 zł.**

UZASADNIENIE

W dniu 5 czerwca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Krakowa znak: BM-07.3060.27.2023 z dnia 5 czerwca 2023 r. w przedmiocie zaopiniowanie możliwości wykupu przez Gminę Miasta Krakowa w latach: 2032-2035, obligacji komunalnych planowanych do emisji w 2023 roku na kwotę łącznie: 600.000.000,00 złotych.

Z danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2023 r. wynika, że łączne zadłużenie Gminy Miasta Krakowa (bez odsetek, prowizji i dyskonta) wyniosło: 4.642.715.114,61 złotych. Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa wynika, że najwyższy poziom zadłużenia Gminy Miasta Krakowa wystąpi na koniec 2024 roku i wyniesie: 5.814.224.985,00 złotych. Największe obciążenia budżetu związane ze spłatą zaciągniętych zobowiązań dłużnych (rozchody) wystąpią w latach 2031-2032 i wyniosą odpowiednio: 820.342.570,00 zł i 979.962.061,00 złotych.

Na dzień wydania niniejszej opinii przychody budżetu 2023 r. z tytułu sprzedaży papierów wartościowych zostały zaplanowane w wysokości 1.185.000.000,00 zł podczas gdy na początku roku plan ten kształtował się w wysokości 1.060.000.000,00 złotych.

Skład Orzekający zaznacza, iż wydając niniejszą opinię oparł się na przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej założeniach, iż realizacja dochodów i wydatków Gminy Miasta Krakowa będzie przebiegać na poziomie kwot tam ustalonych.

Analizując dane finansowe odnośnie możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Miasta Krakowa – w tym informacje o stanie zobowiązań dłużnych Gminy Miasta Krakowa, jak również zestawiając je z danymi o poziomie wykonania budżetów lat poprzednich należy stwierdzić, że zdolność finansowa Gminy Miasta Krakowa w zakresie wykupu obligacji na kwotę łącznie: 600.000.000,00 zł w latach: 2032-2035 jest zachowana, uwzględniając między innymi dopuszczalne granice zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, wyznaczone relacją z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) - dalej jako "u.f.p." z uwzględnieniem art. 244 u.f.p. oraz 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.) i art. 7 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).

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, 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 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 2023-2025 wynosi odpowiednio 96,76%; 91,37%; 87,04%.

W poniższej tabeli Skład Orzekający prezentuje analizę ryzyka spełnienia relacji z art. 243 u.f.p.. Wynika z niej m.in. poważne ryzyko niespełnienia ww. wskaźnika nie tylko w roku bieżącym, ale również w latach 2025-2026.

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							
2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0,1%	-1,8%	0,3%	0,1%	1,3%	2,4%	3,5%	5,1%	0,1%	-1,8%	0,3%	0,0%	1,2%	2,4%	3,4%	5,1%

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, iż wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykupu przedmiotowych obligacji w latach 2032- 2035) określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kraków stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 u.f.p. ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących m. in. dochodów i wydatków budżetu, które to wartości można jedynie oszacować, zatem nie są to wartości pewne. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, iż przyjęta przez Radę Miasta Krakowa w Wieloletniej Prognozie Finansowej realizacja dochodów Gminy Miasta Krakowa będzie przebiegać na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu

Gminy Miasta Krakowa. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 u.f.p. (zasada zrównoważenia budżetu w części bieżącej) w roku 2023 jest zachowana, jednakże tylko po uwzględnieniu przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927 z późn. zm.). Skład Orzekający wskazuje, iż nadwyżka operacyjna obrazuje sytuację finansową jednostki i jej zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwość finansowania inwestycji. W roku 2022 budżet Gminy Miasta Krakowa zamknął się nadwyżką operacyjną (rozumianą jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 14.856.819,88 złotych.

Skład Orzekający wskazuje, iż wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec I kwartału 2023 r. wynosi 239.043.619,19 złotych.

Skład Orzekający zastrzega, iż z uwagi na długoterminowy charakter zaciąganego zobowiązania, sytuacja finansowa Gminy Miasta Krakowa w kolejnych latach trudna jest do przewidzenia. Aktualne zjawiska makroekonomiczne mające miejsce w Polsce i w świecie bezpośrednio przekładają się na sytuację finansową budżetu Miasta Krakowa zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków, zatem nie ma możliwości dokonania oceny w sposób pewny, że zaciągnięcie przedmiotowego zobowiązania nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych w latach następnych.

Ponadto w dacie wydawania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy Miasta Krakowa w roku 2023 i w kolejnych latach budżetowych, wynikające z działań wojennych na terytorium Ukrainy.

Mając powyższe na uwadze, wobec spełniania przy zaciąganiu i spłacie przedmiotowego zobowiązania aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z w/w przepisów, postanowiono jak w sentencji.

POUCZENIE

Stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Piotr Koczanowski
dokument podpisany elektronicznie

