

Uchwała Nr S.O.III.420.3.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 1 lipca 2024 r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwość wykupu obligacji przez Miasto 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 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: Legutko Miroslaw
Członkowie: Nowakowska Jolanta
Keppert Katarzyna

po zapoznaniu się z wnioskiem Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 24 czerwca 2024 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Kraków w wysokości 300 mln zł oraz po analizie sytuacji finansowej Miasta Krakowa dokonanej w oparciu o przekazane sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za I kwartał 2024 roku oraz Uchwałę Budżetową Miasta Krakowa na 2024 rok i Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Krakowa, a także uwzględniając dyspozycje przepisów art. 89 ust. 1, art. 90 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagą możliwość wykupu obligacji emitowanych przez Miasto Kraków w wysokości 300 mln zł, których wykup przewiduje się w latach 2030 – 2039 po 30 mln zł rocznie.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Krakowa pismem z dnia 24 czerwca 2024r. (sygnatura BM-07.3060.39.2024), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wartości 300.000.000,00 zł (słownie trzysta milionów) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji, zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz sfinansowanie części planowanego w 2024 r. deficytu budżetu.

Możliwość wykupu przedmiotowych obligacji Skład Orzekający analizował uwzględniając m.in. dane zawarte w następujących dokumentach:

- uchwale nr V/78/24 Rady Miasta Krakowa z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Miejskiej Kraków Rada Miasta,
- uchwale nr CXXV/3406/23 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie budżetu Miasta Krakowa na rok 2024, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania opinii,

- Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa na lata 2024-2046, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania opinii – ostatnia zmiana dokonana uchwałą nr V/81/24 Rady Miasta Krakowa z dnia 19 czerwca 2024 r. ,
- sprawozdaniach budżetowych za I kwartał 2024 r.

W oparciu o dane zawarte w powyższych dokumentach Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2030-2039, w którym to okresie przewiduje się wykup obligacji, prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach wykupu obligacji będzie zachowana.

Analizując okres w jakim budżet Miasta obciążony będzie odsetkami z tytułu nowo zaciągniętego długu Skład Orzekający zastrzega, że w 2024 r. i w 2025 r. wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 u.f.p., nie jest spełniony. W tym miejscu wskazać należy, że 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, który to warunek jest spełniony w przypadku Miasta Krakowa.

Planowana relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 u.f.p. (zasada równoważenia budżetu w części bieżącej) w roku 2024 jest zachowana. Jednakże biorąc pod uwagę wystąpienie w 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości ponad 740 mln zł oraz treść 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.) należy stale monitorować wykonywanie prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonać korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania.

Ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 9 ust. 1a 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.) dokonana została na dzień wydania niniejszej opinii w odniesieniu do bieżącego roku budżetowego i lat następnych objętych analizowaną uchwałą w sprawie W.P.F.. Mając na uwadze powyższe dane, Skład Orzekający, dokonując zgodnie z art. 9 ust. 1a ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw oceny wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych stwierdza, iż na dzień wydania niniejszej opinii zaciągnięcie zobowiązania nie zagraża realizacji zadań przez Miasto Kraków.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bezwzględnego przestrzegania dyscypliny w wykonywaniu budżetów w latach objętych W.P.F. celem osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami części operacyjnej (bieżącej) budżetów kolejnych lat.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił 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

dr Mirosław Legutko

/podpisano podpisem elektronicznym/