

**Uchwała Nr 36/2021**  
**VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 22 lutego 2021 roku**  
w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kielce.

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw  
Zbigniew Rękas

działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) po rozpoznaniu w dniu 22 lutego 2021 roku uchwały Nr XL/767/2021 Rady Miasta Kielce z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2021-2045 (zwanej dalej WPF) i uchwały Nr XL/768/2021 z dnia 11 lutego 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2021 rok oraz po analizie sprawozdania Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku i sprawozdania RB NDS o nadwyżce/deficycie według stanu na IV kw. 2020 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie planowaną kwotę długu Miasta Kielce wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2021-2045**

**Uzasadnienie**

Prognoza kwoty długu przedstawiona w WPF obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia oraz podlegające spłacie w okresie objętym prognozą.

Na wstępie należy podkreślić, że niniejsza opinia oparta została o ustalenia Składu Orzekającego dokonane na podstawie w.w. sprawozdań i uchwał, w tym w szczególności w.w. uchwały Nr XL/767/2021 Rady Miasta Kielce z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2021-2045.

Podjęta przez Radę Miasta Kielce uchwała Nr XXXVIII/743/2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2021 – 2045, w dniu 08.02.2021 uznana została bowiem za nieważną na podstawie uchwały Nr 3/2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach Ponadto na podstawie par. 5 w.w. uchwały WPF z dniem wejścia w życie tej uchwały (co nastąpiło z dniem 11 lutego 2021 r.) uchwała Nr XXXVIII/743/2021 utraciła moc.

Na podstawie uchwały WPF oraz sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku Skład Orzekający ustalił, że dług Miasta Kielce na dzień 31.12.2020 r. wynosił 1.022.548.735,87 zł. Zobowiązaniami Miasta Kielce stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki długoterminowe, o których mowa w § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767).

W 2021 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w wysokości 83.017.591 zł, w tym kwota 69.513.965 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu a kwota 13.503.626 zł przeznaczona zostanie na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W 2021 r. zaplanowano także spłaty długu (w łącznej kwocie 44.194.848 zł), w tym środkami finansowymi pochodzącymi z wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w.w. ustawy o finansach publicznych w kwocie 30.691.222 zł i jak wskazano wyżej również z kredytów w kwocie 13.503.626 zł. Zaznaczyć należy, że zaplanowane w roku 2021 spłaty rat kredytów z wolnych środków w łącznej kwocie 30.691.222 zł. dotyczą wcześniejszej realizacji rat kapitałowych przypadających do spłaty w latach następujących po roku budżetowym, na który uchwalono budżet.

Przyjmując powyższe zamierzenia uwzględnione zarówno w w.w. uchwale WPF jak i w uchwale Nr XL/768/2021 zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2021 rok kwota długu Miasta Kielce planowana na 31.12.2021 r. wyniesie 1.061.783.176 zł.

W porównaniu do długu wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2020 r. kwota długu Miasta Kielce wzrośnie na koniec 2021 roku o kwotę 39.234.440,13 zł.

W dalszych latach prognozy planowane są do zaciągnięcia następujące kwoty kredytów :

- w 2022 roku 80.780.634 zł
- w 2023 roku 53.869.438 zł
- w 2024 roku 7.573.233 zł

Kwota długu będzie najwyższa w 2022 roku i wyniesie 1.099.906.610 zł. Od 2022 roku źródłami spłaty długu będą:

- w roku 2022 – nowo zaciągnięte kredyty,
- w latach 2023 – 2024 nowo zaciągnięte kredyty oraz planowana do uzyskania nadwyżka budżetowa,
- w latach 2025 - 2045 jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

A zatem począwszy od 2025 roku do końca prognozy zakłada się wyłącznie spłaty długu (bez zaciągania nowych zobowiązań o charakterze tytułów dłużnych) . Całkowita spłata zaplanowana została do roku 2045, zatem ostateczny termin spłaty długu nie ulega zmianie .

W WPF obowiązującej w 2020 r. odsetki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 284.729.743 zł, natomiast planowane odsetki wykazane w WPF na lata 2021-2045 wynoszą łącznie 279.202.579 zł. Nastąpi zatem zmniejszenie tych wydatków o kwotę 5.527.164 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów planowane są na rok 2026 i wynoszą 104.389.947 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 1.525.830.576 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 1.516.206.158,36 zł.

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w latach 2021-2045 w WPF ( w tym w szczególności dotyczące zaplanowanych w latach 2021 – 2028 rozchodów i dochodów ze sprzedaży majątku) wskazują na to, że spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art.244 w/w ustawy.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Radzie Miasta Kielce przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Ewa Midura

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ewa Midura", written over the printed name.