

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0957/198/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Miasta Konina na lata 2024-2036.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

Aleksandra Marszałek

działając 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) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2036

### **opinię pozytywną**

#### **U z a s a d n i e n i e**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2036 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 15 listopada 2023 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2023 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i 30.09.2023 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2024 – 2036, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu wynika, że dług na koniec 2024 roku wyniesie 215.038.955,25 zł (w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu – 291.855,25 zł) i zostanie spłacona do końca 2036 roku. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 r. została wyliczona w oparciu o uchwałę budżetową na 2023 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 988 Rady Miasta Konina z dnia 25 października 2023 r.) i obowiązującą na dzień przedłożenia projektu

WPF na lata 2023-2036. Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych uchwałami Rady Miasta Konina z dnia 20 listopada 2023 r. w uchwale budżetowej (Nr 1004) i wieloletniej prognozie finansowej (Nr 1005) w poziomie zadłużenia i prognozie kwoty długu, na dzień wydania niniejszej opinii ustalono, iż prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku nie ulegnie zmianie, ale zwiększy się kwota planowanych rozchodów budżetu w 2024 roku o 4.950.000,00 zł (poz. 5.1 załącznika Nr 1 do WPF) na spłatę zobowiązań zaciąganych w 2023 roku na wyprzedzające finansowanie wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Realizacja prac budowlanych mających na celu ochronę, zachowanie oraz zabezpieczenie zabytkowego „Domu Zemełki” w Koninie”, która nastąpi ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

W okresie objętym prognozą planuje się przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych tylko w 2024 roku, natomiast rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych planowane są we wszystkich latach prognozy.

Przy projektowaniu kosztów obsługi długu założono, iż skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy zacznie relatywnie powoli spadać, co wyrażono w objaśnieniach do projektu WPF. Wysokość planowanych wydatków na obsługę zadłużenia nie budzi zastrzeżeń.

Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w okresie objętym prognozą kwoty długu zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu niżej wymienionych wyłączeń wynikających z:

- art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - zaplanowano wyłączenia w 2024 roku w wysokości 7.250.000,00 zł zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie projektu pn. „Realizacja prac budowlanych mających na celu ochronę, zachowanie oraz zabezpieczenie zabytkowego „Domu Zemełki” w Koninie” (poz. 5.1.1.1 załącznika Nr 1 do WPF),
- art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych - zaplanowano wyłączenia w latach 2024-2029 w łącznej kwocie 13.601.358,00 zł zaciągniętych na finansowanie wydatków na wkład własny w realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych określonych w umowach o dofinansowanie realizacji zadań współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do WPF),
- art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1327, z późn. zm.) - zaplanowano wyłączenie rat kapitałowych w roku 2033 z tytułu kredytu zaciągniętego w 2020 roku do równowartości kwoty ubytku 2020 roku w wykonanych dochodach Miasta

będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w wysokości 5.403.659,78 zł (poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF),

W związku ze zmianami wprowadzonymi przez Radę Miasta Konina w dniu 20 listopada 2023 r. w uchwale zmieniającej wieloletnią prognozę finansową na lata 2023-2036 (Nr 1005) i w uchwale zmieniającej budżet na 2023 rok (Nr 1004) można skorzystać z uprawnienia wynikającego z przepisu art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1265) i na tej podstawie zwiększyć kwotę rozchodów wyłączonych w 2024 roku ze wskaźnika spłat zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych o kwotę 4.950.000,00 zł w poz. 5.1.1 i 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF.

Różnica między maksymalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań jest nieznaczna w szczególności w latach 2026-2027 i 2030, a wieloletnia prognoza finansowa została opracowana przy założeniu, iż wzrost dochodów bieżących z wyłączeniem dotacji i środków pozyskanych na zadania bieżące, będzie wyższy niż wzrost wydatków bieżących z wyłączeniem wydatków finansowanych z dotacji i środków uzyskanych na realizację zadań bieżących. Mniej korzystne wykonanie planowanych wartości może spowodować trudności w spłacie zobowiązań dłużnych z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. Do projektu dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych i art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.).
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2024.
7. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2023 rok. W załączniku Nr 2 do projektu WPF zaplanowano nowe przedsięwzięcia bieżące i majątkowe, a także wprowadzono zmiany planowanych nakładów i limitów wydatków wybranych przedsięwzięć planowanych w aktualnie obowiązującej WPF na lata 2023-2036. W objaśnieniach do projektu WPF w odniesieniu do wprowadzonych zmian wskazano, iż *„pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2024-2036, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2036 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.”* Zacytowanie objaśnienia nie zawiera informacji o przyczynach i okolicznościach oraz zakresie wprowadzonych zmian.

Nadto ustalono, iż w kilku przypadkach w załączniku Nr 2 do projektu WPF wprowadzono nowe przedsięwzięcia, których realizacja rozpoczyna się w 2023 roku np.:

- „Przebudowa infrastruktury sportowej w Koninie” obejmujące dwa zadania bez bliższego ich określenia ich zakresu, z tego jedno z nakładami 6.180.000,00 zł i terminem realizacji 2023-2025, a drugie z nakładami 24.208.532,90 zł i terminem realizacji 2023-2026,

mimo iż załączniku Nr 2 do aktualnie obowiązującej WPF na lata 2023-2036 nie zaplanowano takich przedsięwzięć, również w uchwałach zmieniających WPF Nr 1005 z dnia 20 listopada 2023 r. i Nr 1007 z dnia 29 listopada 2023 r., podjętych po przedłożeniu projektu WPF na lata 2024-2036. Oznacza to, iż zadania te nie będą mogły być rozpoczęte w 2023 roku.

8. Skład Orzekający stwierdził również, że w załączniku Nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, obejmującym wykaz przedsięwzięć wieloletnich, w odniesieniu do przedsięwzięć pn.:

- „Modernizacja energetyczna budynku komunalnego przy ul. Wojska Polskiego 17 w Koninie – poprawa stanu technicznego zasobu”,
- „Modernizacja energetyczna budynku komunalnego przy ul. Wiosny Ludów 15 w Koninie – poprawa stanu technicznego zasobu”,
- „Modernizacja energetyczna budynku komunalnego przy ul. Adama Mickiewicza 20 w Koninie – poprawa stanu technicznego zasobu”,
- „Modernizacja energetyczna budynku komunalnego przy ul. 3 Maja 34 w Koninie – poprawa stanu technicznego zasobu”

zaniechano określenia jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia, a w kolumnie właściwej dla określenia tej jednostki wpisano „Konin”. Z powyższego wynika, że przy planowaniu ww. przedsięwzięć nie dochowano wymogu wynikającego z przepisu art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), który stanowi, że w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.