

UCHWAŁA Nr SO-5/0957/259/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej

Miasta Konina na lata 2023-2036.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2036

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt 6 uzasadnienia

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2036 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 21 listopada 2022 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2022 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2023 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i 30.09.2022 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2023 – 2036, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 204.971.005,25 zł (w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu – 737.705,25 zł) i zostanie spłacona do końca 2036 roku.

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji, natomiast rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych planowane są we wszystkich latach prognozy.

3. Do projektu dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
4. 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 2022 r. poz. 583 z późn. zm.).
5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2023.
6. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 wyłączeń z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie przepisów z 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 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). W załączniku Nr 1 do WPF w poz. 5.1.1.2. zaplanowano wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy w latach 2023-2029 w łącznej kwocie 15.475.938 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 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, a także w poz. 5.1.1.4 zaplanowano wyłączenie rat kapitałowych w roku 2033 do równowartości kwoty ubytku 2020 roku w wykonanych dochodach Miasta będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w wysokości 5.403.659,78 zł.

Analizując dane zawarte w opiniowanym projekcie stwierdzono, iż na skutek wzrostu stóp procentowych kształtujących poziom kosztów obsługi długu w roku 2023 i 2024 wydatki bieżące na finansowanie kosztów obsługi długu są wyższe niż spłaty rat kapitałowych (wykupu obligacji) w tych latach.

Nadto różnica między maksymalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań jest nieznaczna w szczególności w latach 2023-2024 i 2026-2027, 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. Przy projektowaniu kosztów obsługi długu założono, iż skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych od I półrocza 2023 roku znacznie relatywnie powoli spadać, co wyrażono w objaśnieniach do projektu WPF. 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.

Stosownie do przepisu 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) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana, ale tylko w latach 2023–2025, a nadto niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w ww. latach nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Należy również podnieść, iż do wyliczenia wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla 2022 roku przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co jest zgodne z przepisem art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, a w czwartym kwartale 2022 roku zwiększono m.in. wydatki sztywne na wynagrodzenia nauczycieli (§ 4790) o kwotę 5.092.650,72 zł do kwoty 115.437.559 zł. W następstwie tych zmian zwiększyły się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazane w poz. 2.1.1 załącznika Nr 1 do aktualnie obowiązującego WPF do wysokości 271.910.123,42 zł. W projekcie WPF w poz. 2.1.1 załącznika Nr 1 planuje się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na 2023 rok w wysokości 274.660.529,74 zł, tj. wyższe od planowanych na 2022 rok po zmianie o 1%, podczas gdy w wzrost wynagrodzeń nauczycieli w 2023 roku wyniesie 7,8%, a w budżecie Miasta Konina planuje się również wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników o 7%. Na tą okoliczność nie ma żadnych objaśnień, a zaniżona kwota wydatków na wynagrodzenia osobowe powoduje również zaniżenie tej grupy wydatków na lata następne, a także wpływa na łączną kwotę wydatków bieżących budżetu i wyliczenie wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

7. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2022 rok.

8. Skład Orzekający stwierdził również uchybienie w załączniku Nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, obejmującym wykaz przedsięwzięć wieloletnich, w części 1.3.2 w której zaplanowano wydatki majątkowe na zadanie pn. „*Zakup środków trwałych od PGKiM (Targowisko Miejskie i Zieleniak)*” z okresem realizacji 2018-2028, jednakże limity wydatków na realizację tego zadania zaplanowano tylko w latach 2023 – 2026, nie zaplanowano natomiast limitu wydatków na lata 2027 – 2028. Przedsięwzięcie to planowane jest w WPF na lata 2022 – 2025 z okresem realizacji 2018 – 2026.

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.