

## **Uchwała Nr SO-0951/6/P/5/Ko/2016**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 18 stycznia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Konina.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami, w składzie:

Przewodnicząca:      Zofia Ligocka  
Członkowie:            Renata Konowalek  
                              Leszek Maciejewski

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konina na lata 2016-2019 oraz uchwały budżetowej Rady Miasta Konina na 2016 rok, wyraża

**opinię pozytywną z uwagą**  
***o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Konina.***

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

W dniu 16 grudnia 2015 roku Rada Miasta Konina podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2016–2019 (Nr 246) oraz uchwałę budżetową na rok 2016 (Nr 247). Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że najwyższy poziom zadłużenia Miasta Konina wystąpi w roku 2016 i wyniesie 115.748.177,74 zł (29,70% planowanych dochodów budżetu Miasta). W kolejnych latach zadłużenie Miasta będzie się zmniejszało i w ostatnim 2026 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Miasto Konin posiada zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia, które będą obciążać budżet w latach 2017 - 2036, co ustalono na podstawie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz objaśnień załączonych do tej uchwały. W każdym roku objętym prognozą kwoty długu zaplanowano wydatki bieżące na sfinansowanie potencjalnych zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia. Z treści objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w budżetach na lata 2027 - 2036 również wystąpi obowiązek planowania wydatków bieżących na sfinansowanie zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Miasta Konina oraz potencjalnych zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia wynika, że w latach 2016-2026 relacja, o której mowa

w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
1	2	3
2016	<b>6,23</b>	<b>5,56</b>
2017	<b>6,97</b>	<b>6,79</b>
2018	<b>7,50</b>	<b>6,97</b>
2019	8,38	7,08
2020	9,92	7,52
2021	10,71	7,10
2022	11,02	5,68
2023	10,95	3,77
2024	10,95	3,68
2025	10,95	3,48
2026	10,95	3,39

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2016-2026 prognozowana spłata zobowiązań Miasta Konina nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Należy jednak zauważyć, że w 2016 roku różnica między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych (prawa strona wzoru), a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi tylko 0,67 punktu procentowego (6,23% - 5,56%), w 2017 roku zaledwie 0,18 punktu procentowego (6,97% - 6,79%) i w 2018 roku 0,53 punktu procentowego (7,50% - 6,97%). Dla obliczenia maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok 2016 przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu dla roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. rok 2015. Uzyskanie w 2015 roku dochodów bieżących na poziomie niższym niż zaplanowano w budżecie, może w tych okolicznościach spowodować, że dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań w 2016 lub 2017 roku zmniejszy się do poziomu niższego niż planowany wskaźnik spłat zobowiązań oraz obniży się ten wskaźnik również na 2018 rok.

Należy zauważyć, że planowane dochody bieżące wzrastają szybciej niż planowane wydatki bieżące. Dochody bieżące planowane w 2019 roku w stosunku do dochodów wykonanych w 2014 roku zwiększą się o 24.916.702,27 zł, a w tym samym okresie planuje się zwiększenie wydatków bieżących o kwotę 5.253.651,59 zł. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, jak również w uzasadnieniu do uchwały budżetowej nie podano informacji o podjęciu działań mających na celu restrukturyzację wydatków bieżących budżetu, które w

perspektywie najbliższych lat skutkować będą ograniczeniem wzrostu poziomu wydatków bieżących wraz z podaniem efektów finansowych tych działań. Wzrost dochodów bieżących oraz ograniczenie tempa wzrostu wydatków bieżących ma istotny wpływ na poziom prognozowanego dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym na poziom planowanych rozchodów na spłaty zadłużenia i wydatków związanych z obsługą długu. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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.