

## **Uchwała Nr SO-0957/47/5/Ko/2019**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 grudnia 2019 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Miasta Konina na lata 2020-2023.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2023

### **opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

#### **Uzasadnienie**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2023 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 15 listopada 2019 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2019 rok, projektem uchwały budżetowej na 2020 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2018r. i 30.09.2019r..

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że okres objęty WPF wynosi 2020 – 2023, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy kwoty długu wynika, że dług na koniec 2020 roku wyniesie 215.149.429,98 zł (w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu – 1.389.316,24 zł) i zostanie spłacony do końca 2032 roku. W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody zwiększające dług tylko w 2020 roku ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 50.000.000 zł oraz z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 12.618.000 zł.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2020 – 2032 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy czym różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zadłużenia a planowanym wskaźnikiem spłat zadłużenia w 2020 roku wynosi tylko 0,54% (5,85% - 5,31%), a w 2021 – 0,38% (5,94% - 5,56%).

Z analizy danych zamieszczonych w opiniowanej prognozie wynika, że planowany wzrost dochodów bieżących w latach 2021-2023 przewyższa prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług, natomiast wzrost wydatków bieżących założono na poziomie 1%, tj. poniżej wskaźnika wzrostu cen towarów i usług. W objaśnieniach, o ile omówiono podstawy prognozowania głównych źródeł dochodów bieżących, to w odniesieniu do planowania wydatków bieżących podano tylko, że zaplanowano ich wzrost o 1% i nie zamieszczono na tę okoliczność żadnego uzasadnienia. Nie wskazano, w jaki sposób osiągnięte zostanie zmniejszenie poziomu wzrostu wydatków bieżących.

Nadto opiniując projekt uchwały budżetowej porównano zaplanowane na rok 2020 łączne kwoty dochodów bieżących i wydatków bieżących z wielkościami budżetu na 2019 rok po zmianach wprowadzonych przez Radę Miasta w uchwale Nr 237 z dnia 27 listopada 2019 roku i na tej podstawie Skład Orzekający ustalił, że w projekcie budżetu na 2020 rok planuje się zmniejszenie dochodów bieżących o kwotę 1.0136.928,86 zł, natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o kwotę 9.986.729,43 zł. Z tego powodu nadwyżka operacyjna zwiększyła się z kwoty 5.321.421,81 zł w budżecie 2019 roku do kwoty 14.271.222,38 zł w projekcie budżetu na 2020 rok. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie podano informacji, jakie okoliczności lub podjęte działania wpłyną na zmniejszenie wydatków bieżących w 2020 roku, w szczególności na realizację zadań własnych. Wielkości zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej są bazą wyjściową do prognozowania dochodów i wydatków, w tym w szczególności dochodów bieżących i wydatków bieżących, które w znacznej części są powtarzalne, a znaczącą ich część stanowią wydatki bieżące jednostek systemu oświaty, w tym wydatki na wypłaty wynagrodzeń i składek od nich naliczonych.

Przyjęte w projekcie wartości w zakresie wydatków bieżących oraz objaśnienia w tej części nie pozwalają na ocenę realizmu prognozy.

Rzetelne planowanie dochodów i wydatków bieżących jest bardzo istotne, bowiem jest podstawą do wyliczenia wskaźników spłat zobowiązań dłużnych z art. 243 ustawy o finansach publicznych i oceny zdolności Miasta Konina nie tylko do spłat zaciągniętych zobowiązań, ale również możliwości dalszego zadłużania.

Nadto Skład Orzekający ustalił, że wyłączenia spłat zobowiązań z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych zostały zawyżone, bowiem kwota wyłączeń spłat zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy na realizację zadania pn. „Rozbudowa ul. Kleczewskiej w Koninie”, na które jednostka uzyskała dofinansowanie (Umowa Nr RPWP.05.01.01-30-0017/17-00 z dnia 20 lipca 2018 roku ze zmianami) przewyższa 40 % wartości projektu.

Wskazując na powyższe skład Orzekający formułuje w tej części zastrzeżenia.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2020.
6. W przedłożonym projekcie WPF zachowano pełną ciągłość przedsięwzięć zaplanowanych w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2019-2022, a proponowane zmiany limitów wydatków i kwot nakładów omówiono w objaśnieniach do projektu WPF.
7. Skład Orzekający po przeanalizowaniu treści projektu WPF i załączonych objaśnień stwierdził również niżej wymienione uchybienia:
  - W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF (określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu) wykazane w poz. 10.6 „spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, w latach 2020-2026 stanowią łączną kwotę 117.896.629,74 zł, podczas gdy prognozuje się, że zadłużenie na koniec 2019 roku wyniesie 183.346.629,74 zł (różnica 65.450.000 zł). Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres w poz. 10.6 załącznika Nr 1 do WPF uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów pożyczek i wyemitowanych obligacji, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2019 roku.
  - W objaśnieniach wskazano, iż z wykazu przedsięwzięć wieloletnich usunięto zadanie pn. „Oczyszczanie Miasta Konina” z uwagi na rozwiązanie umowy wieloletniej, a w załączniku Nr 2 do opiniowanego projektu WPF zamieszczono przedsięwzięcie pn. „Oczyszczanie Miasta Konina” z okresem realizacji 2017-2020 i limitem wydatków na 2020 rok w wysokości 1.268.658 zł.

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.