

## UCHWAŁA Nr SO-5/0951/276/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 stycznia 2021 roku

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 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) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 stycznia 2021 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka  
Członkowie: Aleksandra Marszałek  
Renata Konowalek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konina na lata 2021-2024 oraz uchwały budżetowej Rady Miasta Konina na 2021 rok, wyraża

***opinię pozytywną z zastrzeżeniami wyrażonymi w uzasadnieniu  
o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Konina.***

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

W dniu 23 grudnia 2020 roku Rada Miasta Konina podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2021-2024 (Nr 468) oraz uchwałę budżetową na rok 2021 (Nr 469). Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że najwyższy poziom długu Miasta Konina wystąpi w roku 2021 i wyniesie 239.480.856,48 zł. W kolejnych latach zadłużenie Miasta będzie się zmniejszało i w ostatnim 2033 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Miasta Konina wynika, że w latach 2021-2033 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 WPF) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3 WPF) – w %
1	2	3
2021	2,88	5,57
2022	3,65	5,39
2023	4,89	6,02
2024	6,57	6,70
2025	5,53	7,53
2026	5,16	5,36

2027	4,90	5,84
2028	4,45	6,54
2029	4,06	7,19
2030	4,82	7,42
2031	4,87	7,48
2032	4,78	7,36
2033	0,00	7,26

Z danych zamieszczonych w opiniowanej prognozie wynika, że w latach 2021-2033 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, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych, tj. w kolumnie 5.1.1.1. załącznika nr 1 do WPF zaplanowano wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w 2021 roku w kwocie 7.300.000 zł oraz w kolumnie 5.1.1.2. załącznika nr 1 do WPF zaplanowano wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy w latach 2022-2029 na podstawie zawartych umów 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 po uwzględnieniu wyłączeń ze spłat zobowiązań na podstawie przepisów z art. 15 zob. 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 2020 r. poz.1842) zaciągniętych w 2020 roku do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach Miasta będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Należy jednak podnieść, iż do wyliczenia wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla 2020 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, natomiast w czwartym kwartale 2020 roku wprowadzono istotne zmiany w uchwale budżetowej na 2020 rok i po ich uwzględnieniu planowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.780.087,19 zł została zmieniona na deficyt operacyjny (ujemna różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-) 23.523248,25 zł, a w następstwie tych zmian dodatni jednoroczny wskaźnik spłat zobowiązań z 2020 roku, kształtujący relację po prawej stronie wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2021-2023 oraz 2026 i 2027, uległ zmianie z wartości dodatniej wynoszącej 2,53% na wartość ujemną wynoszącą (-)4,70%. Poziom planowanych wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w budżecie na 2020 rok po zmianach wynosi 252.789.282,01 zł i jest wyższy niż planowany na rok 2021 i 2022 w uchwale w sprawie WPF na lata 2021-2024.

Na powyższe zmiany wprowadzone w budżecie na 2020 rok niewątpliwie miało wpływ nie tylko zmniejszenie dochodów własnych i udziałów w podatkach dochodowych w związku z pandemią, ale przede wszystkim znaczny zakres zmian obejmujący urealnienia (zwiększenie) wydatków bieżących na wynagrodzenia osobowe w jednostkach systemu oświaty.

W objaśnieniach załączonych do WPF na 2021-2024, podano ogólne dane o planowanych wielkościach w WPF, natomiast nie odniesiono się do wpływu zmian wprowadzonych po 30 września 2020 roku w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2024 i budżecie na 2020 rok na planowanie wielkości w latach następnych, a także nie zasygnalizowano żadnych zagrożeń związanych z realizacją budżetu w 2020 roku mogących mieć wpływ na wielkości objęte WPF.

Analizując wielkości zaplanowane na lata następne ustalono, że poziom prognozowanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowany w 2022 roku w wysokości 17.887.970 zł, w 2023 roku w wysokości 23.744.510 zł i w 2024 roku w wysokości 29.883.150 zł ukształtował planowany wzrost dochodów bieżących w 2022 o 4,3%, (tj. powyżej poziomu prognozowanego wskaźnika cen towarów i usług), a w latach następnych na poziomie 3%, a także planowanie wydatków bieżących w oparciu o poziom wydatków bieżących zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2021 rok, w którym bez żadnego uzasadnienia zmniejszono planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w jednostkach oświatowych poniżej poziomu wydatków wykonanych w 2019 roku, a także wykonanych wydatków za 11 miesięcy 2020 roku. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej nie odniesiono się do założeń jakie przyjęto do planowania wydatków bieżących na 2021 rok i lata następne w tym wydatków na wynagrodzenia osobowe w jednostkach systemu oświaty.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S złożonego za miesiąc grudzień 2020 roku ustalono, że w 2020 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 5.230.510,02 zł na zaplanowaną kwotę 11.475.412,86 zł, co stanowi 45,6% planu określonego w uchwale budżetowej na 2020 rok. Niższe niż planowano w 2020 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży mienia oraz wykonanie dochodów i wydatków bieżących budżetu w wielkościach zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2020 rok po zmianach wprowadzonych w czwartym kwartale 2020 roku może doprowadzić do sytuacji, w której w latach następnych nie zostaną spełnione wskaźniki spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych wg aktualnie obowiązujących przepisów. Ostateczna wartość wykonanych dochodów i wydatków bieżących zostanie ustalona na podstawie złożonych sprawozdań rocznych. Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraził w tej części zastrzeżenia.

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.