

Uchwała Nr SO-0951/8/P/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 stycznia 2020 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 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konina na lata 2020-2023 oraz uchwały budżetowej Rady Miasta Konina na 2020 rok, wyraża

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

Uzasadnienie

W dniu 18 grudnia 2019 roku Rada Miasta Konina podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2020–2023 (Nr 286) oraz uchwałę budżetową na rok 2020 (Nr 287). Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że dług Miasta Konina na koniec 2020 roku wyniesie 221.041.429,98 zł (w tym: kwota długu, którego spłata dokona się z wydatków budżetu – 1.389.316,24 zł). W kolejnych latach zadłużenie Miasta Konina będzie się zmniejszało i w ostatnim 2032 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.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Miasta Konina wynika, że w latach 2020-2032 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony o prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 zał. Nr 1 do WPF	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 zał. Nr 1 do WPF
1	2	3
2020	5,85	5,40
2021	5,94	5,68
2022	6,87	4,63



2023	8,25	5,52
2024	9,66	5,43
2025	10,17	4,52
2026	8,60	4,67
2027	9,58	4,08
2028	10,43	3,94
2029	10,73	3,86
2030	10,86	4,03
2031	10,76	4,14
2032	10,66	4,05

Planowany wskaźnik spłat zobowiązań (relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy) uwzględnia ustawowe wyłączenia spłat zobowiązań na podstawie przepisu art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych w związku z umowami Nr: POIS.04.02.00-00-0005/16-00 z dnia 5 kwietnia 2017 roku, RPWP.02.01.01-30-0024/16-00 z dnia 20 lipca 2017 roku, RPWP.05.01.01-30-0017/17-00 z dnia 20 lipca 2018 roku oraz RPWP.03.03.01-30-0002/16-00 z dnia 22 marca 2019 roku zawartymi na realizację projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Konina na lata 2020-2023 ustalono, 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 limitem spłat zobowiązań, a planowanym wskaźnikiem spłat zadłużenia w 2020 roku wynosi tylko 0,45% (5,85% - 5,40%), a w 2021 – 0,26% (5,94% - 5,68%).

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 prognozowanego 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 uzasadnienia, bowiem nie wskazano, w jaki sposób osiągnięte zostanie zmniejszenie poziomu wzrostu wydatków bieżących.

Nadto oceniając uchwałę budżetową 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 289 z dnia 30 grudnia 2019 roku i na tej podstawie Skład Orzekający ustalił, że w budżecie na 2020 rok planuje się zmniejszenie dochodów bieżących o kwotę 5.319.095,07 zł, natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o kwotę 14.334.634,93 zł, w tym zmniejszono planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w

jednostkach systemu oświaty sklasyfikowanych w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ o kwotę 8.416.526,06 zł tj. o 7,23%. Z tego powodu nadwyżka operacyjna zwiększyła się z kwoty 5.190.557,81 zł w budżecie 2019 roku do kwoty 14.206.097,67 zł w budżecie na 2020 rok. Również w uzasadnieniu do uchwały budżetowej nie podano informacji, jakie okoliczności lub podjęte działania wpłyną na zmniejszenie wydatków bieżących w 2020 roku, w tym wynagrodzeń osobowych w jednostkach systemu oświaty. Wielkości zaplanowane w uchwale 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 osobowych.

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2032 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. Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Jednocześnie Skład Orzekający podnosi, iż jeżeli nie będzie możliwe ograniczenie wysokości wydatków bieżących w 2020 roku, lub gdy dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie budżetu roku poprzedzającego rok prognozy będzie niższy niż obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy, konieczna będzie weryfikacja założeń przyjętych w planowaniu wieloletnim, w tym również w zakresie potrzeb pożyczkowych w 2020 roku. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto Konin obowiązującego wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczne jest ciągle monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie takich zmian planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Miasta określone prawem.

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.

