

UCHWAŁA Nr SO-5/0950/196/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 listopada 2024 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Anna Krzymińska
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, z późn. zm.), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w formie elektronicznej w dniu 5 listopada 2024 roku przez Prezydenta Miasta Konina wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Konin pożyczki w wysokości 14.650.000,00 zł** wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Pismem z dnia 05 listopada 2024 roku, Prezydent Miasta Konina wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty **pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 14.650.000,00 zł.**

Analizując zdolność Miasta do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia planowanej pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 28 października 2024 roku Rada Miasta Konina podjęła uchwałę Nr 82 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Z treści uchwały wynika, że Miasto Konin zamierza zaciągnąć pożyczkę w kwocie 14.650.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie zadań pn.: „Budowa kładki nad Kanałem Ulgi z wyspy Pocijewo do prawobrzeżnego Konina wraz z budową ścieżki rowerowej i infrastruktury towarzyszącej” w kwocie 4.750.000,00 zł oraz „Przebudowa ul. Jana Pawła II w Koninie wraz z budową chodnika od obiektu mostowego nad kanałem Warta – Gopło do skrzyżowania z ul. Laskowiecką” w kwocie 9.900.000,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2024 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 83 z dnia 28 października 2024 roku, Rada Miasta Konina zaplanowała dochody budżetu w wysokości 813.809.836,74 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 889.750.757,82 zł, w tym wydatki na realizację zadań inwestycyjnych pn.: „Budowa kładki nad Kanałem Ulgi z wyspy Pocijewo do prawobrzeżnego Konina wraz z budową ścieżki rowerowej i infrastruktury towarzyszącej” w łącznej wysokości 15.892.132,81 zł (w tym: § 6100 – 2.245.699,52 zł, § 6370 – 4.750.000,00 zł, § 6050 –

8.896.433,29 zł) oraz „Przebudowa ul. Jana Pawła II w Koninie wraz z budową chodnika od obiektu mostowego nad kanałem Warta – Gopło do skrzyżowania z ul. Laskowiecką” w łącznej wysokości 19.604.854,64 zł (w tym § 6100 – 233.018,64 zł, § 6370 – 19.000.000,00 zł, § 6050 – 371.836,00 zł). Planowany deficyt budżetu w 2024 roku wynosi 75.940.921,08 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej wysokości 104.127.121,08 zł (z tego: przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§ 905/ w kwocie 4.451.220,82 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§ 906/ w kwocie 1.816.266,59 zł, przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§ 952/ w kwocie 79.650.000,00 zł, oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§ 950/ w kwocie 18.209.633,67 zł), a także rozchody budżetu w wysokości 28.186.200,00 zł (rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ w kwocie 15.936.200,00 zł, rozchody na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§ 963/ w kwocie 7.250.000,00 zł oraz rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych /§ 982/ w kwocie 5.000.000,00 zł).

W treści dokumentów załączonych do wniosku o wydanie opinii określono, że spłatę planowanej pożyczki prognozuje się w roku 2025 i rozchody na ten cel zostały zaplanowane w 2025 roku w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2024-2041.

Zadłużenie Miasta Konina wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31.12.2023 r. wyniosło 217.071.005,25 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 216.433.300,00 zł, a także zobowiązania z tytułu płatności w ratach w kwocie 637.705,25 zł zaliczane do długu publicznego. Po zaciągnięciu opiniowanej pożyczki w wysokości 14.650.000,00 zł oraz pozostałych planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 65.000.000,00zł, a także po dokonaniu planowanych spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupie papierów wartościowych w łącznej wysokości 28.186.200,00 zł zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2024 r. wyniesie 267.897.100,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2024-2041, zmienionej uchwałą Nr 84 Rady Miasta Konina z dnia 28 października 2024 roku, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie obejmującym spłatę zaciąganej pożyczki (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3.1 WPF) – w %
2024	4,39	6,40
2025	4,26	5,22

Powyższe dane uwzględniają wskaźnik spłat zobowiązań po dokonaniu wyłączeń ze spłat zobowiązań na podstawie przepisów art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zaciągniętych w związku z umowami zawartymi na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 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, a także po wyłączeniu spłat zobowiązań na podstawie przepisów art. 35 ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022 r. poz. 1265 z późn. zm.) opiniowanej pożyczki na wyprzedzające finansowanie wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zatem spłata opiniowanej pożyczki nie wpływa na poziom ustawowych wskaźników spłat zobowiązań, pod warunkiem uzyskania środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na ww. zadania i spłaceniu z tych środków opiniowanej pożyczki w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu lub zadania i otrzymaniu dofinansowania.

Z powyższego wynika, że w latach 2024-2041 poziom spłat zobowiązań Miasta Konina kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2024-2041) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Miasta Konina. Należy jednak podnieść, iż różnica między maksymalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań jest nieznaczna w szczególności w latach 2026-2027 i 2030. Nadto po zmianach wprowadzonych przez Radę Miasta Konina na sesjach w dniu 10 i 28 października w 2024 r. w uchwale budżetowej na 2024 rok (Nr 72 i 83) i w wieloletniej prognozie finansowej lata 2024-2041 (Nr 73 i 84) w 2024 roku wydatki bieżące przewyższają dochody bieżące o kwotę 28.643.517,69 zł i została przekroczona relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych, ale w granicach dopuszczonych przepisami prawa (art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 r. poz. 1927)). Dodatkowo należy wskazać, iż spełnienie wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostało oparte o założenie, iż w 2025 roku zmniejszą się wydatki bieżące finansowane z dochodów własnych gminy w stosunku do planowanych w 2024 roku o 46.775.346,65 zł, przy czym w objaśnieniach do uchwał zmieniających wieloletnią prognozę finansową nie zamieszczono, żadnych informacji na tą okoliczność. W przypadku braku uzyskania środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych spłata opiniowanej pożyczki ze środków własnych Miasta Konina nie będzie możliwa w 2025 roku z uwagi na przekroczenie wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych, co spowoduje konieczność rozłożenia spłat w czasie. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje opinię pozytywną o możliwości spłaty pożyczki z powyższym zastrzeżeniem.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby
w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.