

UCHWAŁA Nr SO-5/0957/239/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Konina na lata 2025-2041.

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzysińska

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 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. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2041

opinię pozytywną

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2041 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 15 listopada 2024 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2024 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, uchwałami ośroboodżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2025 – 2041, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu wynika, że dług na koniec 2025 roku wyniesie 246.076.905,25 zł (w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu – 176.005,25 zł) i zostanie spłacona do końca 2041 roku

W okresie objętym prognozą planuje się przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w 2025 i 2027 roku, natomiast rozchody z tytułu spłaty rat

kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych planowane są we wszystkich latach prognozy.

Przy projektowaniu kosztów obsługi długu założono, iż skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy znacznie relatywnie powoli spadać, co wyrażono w objaśnieniach do projektu WPF. Wysokość planowanych wydatków na obsługę zadłużenia nie budzi zastrzeżeń.

Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w okresie objętym prognozą kwoty długu zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu niżej wymienionych wyłączeń wynikających z:

- art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych - zaplanowano wyłączenia w latach 2025-2029 w łącznej kwocie 11.726.778,00 zł zaciągniętych na finansowanie wydatków na wkład własny w realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych określonych w umowach o dofinansowanie realizacji zadań współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do WPF),
- art. 15zob 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 340, z późn. zm.) - zaplanowano wyłączenie rat kapitałowych w roku 2033 z tytułu kredytu zaciągniętego w 2020 roku do równowartości kwoty ubytku 2020 roku w wykonanych dochodach Miasta będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w wysokości 5.403.659,78 zł (poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF),
- 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.) zaplanowano w 2025 wyłączenie z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 14.650.000,00 zł (poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF).

Różnica między maksymalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań jest nieznaczna w szczególności w latach 2026-2027 a wieloletnia prognoza finansowa została opracowana przy założeniu, iż wzrost dochodów bieżących z wyłączeniem dotacji i środków pozyskanych na zadania bieżące, będzie wyższy niż wzrost wydatków bieżących z wyłączeniem wydatków finansowanych z dotacji i środków uzyskanych na realizację zadań bieżących. Mniej korzystne wykonanie planowanych wartości może spowodować trudności w spłacie zobowiązań dłużnych z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy również podnieść, iż w IV kwartale 2024 r. nastąpił istotny wzrost planowanego deficytu budżetu w 2024 roku oraz przychodów z kredytów i pożyczek na jego finansowanie w wyniku czego zwiększono planowany dług o kwotę 53.150.000,00 zł. Część zwiększenia

planowanego deficytu na rok 2024 wynikała ze zwiększenia planowanych rezerw celowych o kwotę 37.084.014,26 zł, z których znaczna część (na dzień wydania niniejszej opinii) nie została rozdysponowana. Jeżeli zwiększone rezerwy nie zostaną rozdysponowane z uwagi na brak potrzeb wydatkowych lub z innych powodów deficyt budżetu i potrzeby pożyczkowe budżetu 2024 roku będą niższe niż zaplanowano, to powinno to wpłynąć na zmniejszenie wykonanych przychodów w 2024 roku z kredytów i pożyczek, a w konsekwencji na poziomie zadłużenia na koniec 2024 roku, który należy uwzględnić w prognozie kwoty długu na 2025 rok i lata następne. Z uwagi na wysoki poziom zadłużenia Miasta Konina, każde działanie nakierowane na zmniejszenie poziomu zadłużenia jest bardzo istotne.

4. Wydatki bieżące na finansowanie kosztów obsługi długu zaplanowano w każdym roku do zakończenia spłat rat kapitałowych, tj. z zachowaniem wymogu wynikającego z art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przy czym od roku 2031 poziom tych wydatków jest niższy niż 3% kapitału pozostającego do spłaty. W objaśnieniach do projektu WPF podano, że przy kalkulowaniu kosztów obsługi długu założono, że *„.....dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR. W objaśnieniach nie podano jaki poziom wskaźnika WIBOR przyjęto w poszczególnych latach w prognozie własnej, który po uwzględnieniu marży uzasadnia tak znaczne obniżenie kosztów obsługi długu.*
5. Do projektu dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych i art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.).
7. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2025.
8. Planowanie wydatków bieżących w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń na lata następne została oparta o planowane wydatki na rok 2025, które w ocenie Składu Orzekającego zostały zaniżone w części obejmującej wydatki na wynagrodzenia pracowników jednostek systemu oświaty, w tym przede wszystkim nauczycieli, co zostało opisane w opinii o projekcie budżetu na 2025 rok. Zweryfikowanie ww. wydatków bieżących planowanych na 2025 rok do realnego poziomu, winno mieć odzwierciedlenie również w planowaniu tych grup wydatków na lata następne.
9. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2024 rok. W załączniku Nr 2 do projektu WPF wprowadzono zmiany planowanych nakładów i limitów wydatków wybranych przedsięwzięć planowanych w aktualnie

obowiązującej WPF na lata 2024-2041. W objaśnieniach do projektu WPF w odniesieniu do wprowadzonych zmian wskazano, iż *„Na najbliższej sesji Rady Miasta Konina, umożliwiającej podejmowanie uchwał, przewiduje się wprowadzenie zmian w uchwały WPF na lata 2024-2041, umożliwiające doprowadzenie do zgodności obu dokumentów.”*

10. Skład Orzekający stwierdził również, że w załączniku Nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, obejmującym wykaz przedsięwzięć wieloletnich, w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. *„Poprawa jakości infrastruktury edukacji zawodowej w Mieście Konin celem dostosowania do potrzeb regionalnego rynku pracy. Poprawa jakości infrastruktury edukacji zawodowej i sportowej w 3 szkołach ponadpodstawowych w Mieście Konin”* zaplanowanego w poz. 1.1.2.44 z limitem wydatków w 2025 roku w kwocie 1.509.720,00 zł wskazano jako jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia Zespół Szkół Górniczo Energetycznych im. Stanisława Staszica w Koninie. Z załącznika Nr 4 do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok określającym limit wydatków majątkowych roku 2025 na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki związane z realizacją zadania pn. *„Poprawa jakości infrastruktury edukacji zawodowej w Mieście Konin celem dostosowania do potrzeb regionalnego rynku pracy”* w łącznej kwocie 1.509.720,00 zł przypisano do jednostki organizacyjnej „III Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida w Koninie”.

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.