

UCHWAŁA Nr SO-5/4017/112/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 stycznia 2025 roku

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

Skład Orzekający 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 Krzymińska

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konina na lata 2025-2041 oraz uchwały budżetowej Rady Miasta Konina na 2025 rok, wyraża

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w uzasadnieniu
o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Konina

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

W dniu 18 grudnia 2024 roku Rada Miasta Konina podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2025-2041 (Nr 126) oraz uchwałę budżetową na rok 2025 (Nr 127). Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że najwyższy poziom długu Miasta Konina wystąpi w roku 2025 i wyniesie 247.676.905,25 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 274.500.900,00 zł oraz dług spłacany wydatkami w wysokości 176.005,25 zł z tytułu zobowiązań umownych płatnych w ratach w latach następnych. W kolejnych latach zadłużenie Miasta Konina będzie się zmniejszało i w ostatnim 2041 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.

Miasto Konin nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, co ustalono na podstawie sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) oraz nie planuje zaciągania takich zobowiązań w 2025 roku.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Miasta Konina wynika, że w latach 2025-2041 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 %
2025	3,76	5,80
2026	3,59	4,45
2027	4,00	4,94
2028	3,99	5,99
2029	3,18	5,89
2030	3,37	5,98
2031	3,22	6,52
2032	3,17	7,39
2033	2,04	7,65
2034	1,81	7,65
2035	1,88	7,65
2036	1,78	7,69
2037	1,27	7,69
2038	1,11	7,70
2039	1,05	7,72
2040	1,00	7,74
2041	0,95	7,70

Z danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej (WPF) 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. 35 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1265, z późn. zm.) - zaplanowano wyłączenia w 2025 roku spłat zobowiązań zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadania pn.: „Budowa kładki nad Kanałem Ulgi z wyspy Pociiejewo do prawobrzeżnego Konina wraz z budową ścieżki rowerowej i infrastruktury towarzyszącej” 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 kwocie 14.650.000,00 zł (poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF),

- art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych - zaplanowano wyłączenia w latach 2025-2029 w łącznej kwocie 11.726.778,00 zł spłat zobowiązań 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 związanych 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 spłat zobowiązań 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),
- a także wyłączono odsetki od tych zobowiązań (poz. 2.1.3.2 i poz. 2.1.3.3) w łącznej wysokości 4.093.448,00 zł.

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 w latach 2025-2039. 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 w szczególności od 2030 roku, w którym nie będzie obowiązywało złagodzenie przepisów ograniczających spłaty zadłużenia wprowadzone w art. 296c ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla, że korzystanie z przepisu art. 296c ustawy o finansach publicznych łagodzącego prawne rygory ograniczające poziom spłat zadłużenia, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający podtrzymuje swoje stanowisko, iż planowanie wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń na lata następne zostało oparte o planowane wydatki na rok 2025, które 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, a wielkości ustalone w uchwale budżetowej na 2025 rok nie uległy istotnym zmianom. Zweryfikowanie ww. wydatków bieżących planowanych na 2025 rok do realnego poziomu winno mieć odzwierciedlenie również w planowaniu tych grup wydatków na lata następne. Urealnienie poziomu wydatków bieżących w 2025 roku i latach następnych będzie miało wpływ na wysokość

wskaźnika spłat zobowiązań również w latach, które nie są objęte złagodzeniem rygorów spłat zadłużenia wprowadzonym na mocy art. 296c ustawy o finansach publicznych. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto obowiązującego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne jest jak najszybsze urealnienie planowanych wydatków bieżących na 2025 rok i lata następne oraz ciągłe monitorowanie relacji wynikających z prognozy i podejmowania takich decyzji finansowych, aby zachowane zostały ograniczenia spłat zadłużenia Miasta określone prawem. Na wielkości zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przede wszystkim na poziom wskaźnika spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będą miały istotny wpływ również dane o wykonanych dochodach i wydatkach bieżących ustalone na podstawie rocznych sprawozdań o wykonaniu budżetu za 2024 rok.

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.