

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/161/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 stycznia 2024 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzymińska

Aleksandra Marszałek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konina na lata 2024-2036 oraz uchwały budżetowej Rady Miasta Konina na 2024 rok, wyraża

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Konina

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

W dniu 18 grudnia 2023 roku Rada Miasta Konina podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Konina na lata 2024-2036 (Nr 1039) oraz uchwałę budżetową na rok 2024 (Nr 1040). Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że najwyższy poziom długu Miasta Konina wystąpi w roku 2024 i wyniesie 215.038.955,25 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 214.747.100,00 zł oraz dług spłacany wydatkami w wysokości 291.855,25 zł z tytułu zobowiązań umownych płatnych w ratach w latach następnych. W kolejnych latach zadłużenie Miasta Konina będzie się zmniejszało i w ostatnim 2036 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.

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 2024 roku.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Miasta Konina wynika, że w latach 2024-2036 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 %
2024	4,98	6,24
2025	3,83	6,01
2026	3,76	4,34
2027	3,80	4,49
2028	3,63	5,18
2029	3,23	4,79
2030	3,61	4,56
2031	3,52	5,15
2032	3,33	5,33
2033	2,39	5,34
2034	2,11	5,30
2035	1,99	5,25
2036	1,89	5,14

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. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - zaplanowano wyłączenia w 2024 roku spłat zobowiązań zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie projektu pn. „Realizacja prac budowlanych mających na celu ochronę, zachowanie oraz zabezpieczenie zabytkowego „Domu Zemełki” w Koninie w wysokości 7.250.000,00 zł i na podstawie przepisu 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) zaplanowano wyłączenia w 2024 roku spłat zobowiązań zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na ww. zadanie w wysokości 4.950.000,00 zł (poz. 5.1.1.1 załącznika Nr 1 do WPF obejmuje łączną kwotę tych wyłączeń w wysokości 12.200.000 zł, natomiast w poz. 5.1.1.1 załącznika Nr 1 do WPF winna być wykazana kwota 7.250.000,00 zł, a kwota 4.950.000,00 zł winna być wykazana w poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF, na co Skład Orzekający wskazywał w opinii o projekcie WPF na lata 2024-2036 - Nr SO-5/0957/198/2023 z dnia 11 grudnia 2023 roku),
- art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych - zaplanowano wyłączenia w latach 2024-2029 w łącznej kwocie 13.601.358,00 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1327, 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 3.731.523,49 zł.

Różnica między maksymalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań jest nieznaczna w szczególności w latach 2026-2027 i 2030, 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.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto obowiązującego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne jest ciągłe monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie takich zmian planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia 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 dane o wykonanych dochodach i wydatkach bieżących ustalone na podstawie rocznych sprawozdań o wykonaniu budżetu za 2023 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.