

UCHWAŁA Nr SO-0957/43/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Konina na lata 2021-2024.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 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) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2024

opinię pozytywną z zastrzeżeniami wyrażonymi w pkt 5 uzasadnienia

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2024 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 16 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r..

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2021 i trzy kolejne lata budżetowe, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 239.480.856,48 zł (w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu – 967.258,74 zł) i zostanie spłacona do końca 2033 roku.

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji, natomiast rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych planowane są we wszystkich latach prognozy.

3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
4. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2021.
5. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w okresie objętym prognozą kwoty długu zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie przepisów z 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.1842, z późn. zm.) W załączniku Nr 1 do WPF w poz 5.1.1.1. zaplanowano wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w 2021 roku w kwocie 7.300.000 zł oraz w poz 5.1.1.2. zaplanowano wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy w latach 2022-2029 w łącznej kwocie 17.350.518 zł na podstawie zawartych umów o dofinansowanie realizacji zadań ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, a także w poz. 5.1.1.4 zaplanowano wyłączenie w roku 2033 do równowartości kwoty ubytku 2020 roku w wykonanych dochodach Miasta będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. Ostateczna wysokość wyłączeń z 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, zostanie ustalona po złożeniu sprawozdań rocznych i określeniu ubytku 2020 roku w wykonanych dochodach.

Należy jednak podnieść, iż do wyliczenia wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla 2020 roku przyjęto planowane wartości wykazane w

sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co jest zgodne z przepisem art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Zauważyć należy, że w październiku i listopadzie 2020 roku wprowadzono istotne zmiany w uchwale budżetowej na 2020 rok i w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej, a w wyniku wprowadzonych zmian planowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.780.087,19 zł została zmieniona na deficyt operacyjny (ujemna różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-) 23.541.248,25 zł, zwiększono zadłużenie budżetu o 15.000.000 zł oraz koszty obsługi zadłużenia, a w następstwie tych zmian dodatni jednoroczny wskaźnik spłat zobowiązań z 2020 roku, kształtujący relację po prawej stronie wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2021-2023 oraz 2026 i 2027, uległ zmianie z wartości dodatniej wynoszącej 2,53% na wartość ujemną wynoszącą (-)4,61%.

Poziom planowanych wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w 2020 roku po zmianach wynosi wydatków 252.739.851,72 zł i jest wyższy planowany w projekcie WPF na rok 2021 i 2022.

Na powyższe zmiany niewątpliwie miało wpływ nie tylko zmniejszenie dochodów własnych i udziałów w podatkach dochodowych w związku z pandemią, ale również znaczny zakres zmian obejmujący urealnienia (zwiększenie) wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w jednostkach systemu oświaty, które na początku roku w nadesłanych wyjaśnieniach oceniano jako aktualne (realne) wobec zapowiadanych zmian. Należy również zauważyć, że panująca w bieżącym roku pandemia uniemożliwiła realizację części planowanych wydatków lub ograniczyła ich zakres, co w niewielkim stopniu zrekompensowało ubytek dochodów własnych w 2020 roku.

W objaśnieniach załączonych do projektu WPF podano ogólne dane o planowanych wielkościach, natomiast nie odniesiono się do wpływu zmian wprowadzonych po 30 września 2020 roku w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansową i budżecie na 2020 rok na planowanie wielkości w latach następnych, a także nie zasygnalizowano żadnych zagrożeń związanych z realizacją budżetu w 2020 roku mogących mieć wpływ na prognozowaną WPF.

Wykonanie budżetu w wielkościach zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2020 rok po zmianach wprowadzonych w czwartym kwartale bieżącego roku, a także wykonanie na poziomie niższym niż zaplanowano w 2020 roku dochodów ze sprzedaży mienia może doprowadzić do sytuacji, w której w latach następnych nie zostaną spełnione wskaźniki spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych wg aktualnie obowiązujących przepisów. Analizując wielkości zaplanowane na lata następnie ustalono, że poziom prognozowanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowany w 2022 roku w wysokości 17.887.970 zł, w 2023 roku w wysokości 23.744.510 zł i w 2024 roku w wysokości

29.883.150 zł ukształtował planowany wzrost dochodów bieżących w 2022 o 4,5%, (tj. powyżej poziomu prognozowanego wskaźnika cen towarów i usług), a w latach następnych na poziomie 3%, a także planowanie wydatków bieżących w oparciu o poziom wydatków bieżących zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok, w którym bez żadnego uzasadnienia zmniejszono planowane wydatki na wynagrodzenia w jednostkach oświatowych poniżej poziomu wydatków wykonanych w 2019 roku, co dokładnie opisano w opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, że istnieje zagrożenie przekroczenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a przyjęte w projekcie WPF wartości oraz ich objaśnienia nie uprawdopodobniają realizmu prognozy i z tego powodu wyraził zastrzeżenia do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

6. Skład Orzekający stwierdził również niżej wymienione uchybienia w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu:

- wykazane w poz. 10.6 spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, w latach 2021-2029 stanowią łączną kwotę 148.656.113,74 zł, podczas gdy prognozuje się, że zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji na koniec 2020 roku wyniesie 251.688.113,74 zł (różnica 103.032.000 zł stanowi równowartość przychodów z kredytów i pożyczek zaplanowanych w 2020 roku). Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2020 roku.
- ustalono wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1) w 2021 roku w wysokości 241.488.897,26 zł, a z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Projekt planu wydatków budżetu miasta Konina na 2021 rok” wynika kwota 244.347.304,76 zł (różnica 2.858.407,50 zł).

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.