

Uchwała Nr SO-18/0951/762/2022  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 16 grudnia 2022 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Miasta Piły w roku 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła  
Michał Suchanek

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta Piły na 2023 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 18 listopada 2022 r.), wyraża

**opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta Piły w roku 2023 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta Piły na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 364.323.262,95 zł i wydatki w kwocie 414.125.022,45 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 49.801.759,50 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami 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 w kwocie 176.595,00 zł, z pożyczek Jessica 2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 w kwocie 3.328.000,00 zł, z emisji obligacji komunalnych w kwocie 40.000.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.297.164,50 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody:

- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 176.595,00 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 40.000.000,00 zł,

- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 20.000.000,00 zł,
  - ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 1.114.632,34 zł,
  - z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.328.000,00 zł,
- a także rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 11.500.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.317.467,84 zł.

Z objaśnień przyjętych wartości dołączonych do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2023-2040 wynika, że zaplanowane w § 906 przychody w kwocie 176.595,00 zł stanowią „środki na realizację projektu ERASMUS+ „Samodzielnie Tworzę, Eksperymentuję, Myślę – akademia kompetencji przyszłości”, które wpłynęły w 2022 r., a wydatki realizowane będą dopiero w 2023 r.”.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika natomiast, że w § 950 zaplanowano wolne środki nierozdysponowane w roku 2022.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto Piła posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki w wysokości 50.640.091,44 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2023. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

W odniesieniu do możliwości sfinansowania deficytu budżetu przychodami z tytułu pożyczek Jessica 2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych wskazać należy, że:

1. W dniu 26 kwietnia 2022 r. Rada Miasta Piły podjęła uchwałę NR LVIII/618/22 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie długoterminowych pożyczek. Z postanowienia § 1 uchwały wynika, że Rada Miasta wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowych pożyczek Jessica 2 z Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 6.888.000,00 zł, z przeznaczeniem na:
  - a) realizację przedsięwzięć z zakresu efektywności energetycznej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 (WRPO 2014+) Działanie 3.2. Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym. Poddziałanie 3.2.2: Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej i wielorodzinnych budynków mieszkalnych – instrumenty finansowe,
  - b) realizację przedsięwzięć z zakresu rewitalizacji na obszarach problemowych w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 (WRPO 2014+) Działanie 9.2 Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych. Poddziałanie 9.2.3: Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych

i powojaskowych – instrumenty finansowe.

Zgodnie z § 2 uchwały pożyczki zostaną zaciągnięte w dwóch transzach:

- I transza w 2022 r. – do kwoty 3.560.000,00 zł,
- **II transza w 2023 r. – do kwoty 3.328.000,00 zł.**

W dniu 7 lipca 2022 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty długoterminowych pożyczek (uchwała Nr SO-18/0950/53/2022).

2. Uchwałą Nr XLV/477/21 z dnia 18 czerwca 2021 r. Rada Miasta Piły postanowiła o emisji 55.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 55.000.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami uchwały obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- **seria A22 o wartości 5.000.000,00 zł,**
- **seria B22 o wartości 10.000.000,00 zł,**
- **seria C22 o wartości 10.000.000,00 zł,**
- **seria A23 o wartości 5.000.000,00 zł,**
- **seria B23 o wartości 10.000.000,00 zł,**
- seria A24 o wartości 5.000.000,00 zł,
- seria B24 o wartości 10.000.000,00 zł.

Emisja obligacji serii A22, B22 i C22 nastąpi w 2022 r., emisja obligacji serii A23 i B23 nastąpi w 2023 r., a emisja obligacji serii A24 i B24 nastąpi w 2024 r.

W uchwale wskazano, że celem emisji obligacji jest pozyskanie środków finansowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Piły w latach 2022-2024 związanego ze sfinansowaniem wydatków inwestycyjnych, w tym wkładu własnego w projektach i programach realizowanych z udziałem środków unijnych w ramach nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2021-2027 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W dniu 30 czerwca 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych (uchwała Nr SO-18/0950/72/2021).

Następnie w dniu 28 lutego 2022 r. Rada Miasta Piły podjęła uchwałę Nr LV/591/22 w sprawie zmiany uchwały Nr XLV/477/21 Rady Miasta Piły z dnia 18 czerwca 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, i postanowiła, że **emisja obligacji serii A22, B22, C22, A23 i B23 nastąpi w 2023 r.**, a emisja obligacji serii A24 i B24 nastąpi w 2024 r.

Skład Orzekający ustalił również, że w 2023 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. zobowiązań Miasta z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych (14.817.467,84 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (7.588.500,00 zł) wyniosą łącznie 22.405.967,84 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Jednocześnie na podstawie prognozy kwoty długu zawartej w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2023-2040 Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na

sfinansowanie deficytu w 2023 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, wskazanie w projekcie uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu przychodów 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, przychodów z emisji obligacji komunalnych, wolnych środków oraz przychodów z pożyczek Jessica 2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w 2026 r. różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi zaledwie 0,03 punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.