

Uchwała Nr SO-18/0951/304/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 stycznia 2023 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. (ze zm.), 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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Piły na 2023 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 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 uchwale budżetowej Miasta Piły na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 365.273.262,95 zł i wydatki w kwocie 415.075.022,45 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 49.801.759,50 zł.

W § 3 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 uchwale budżetowej zaplanowane zostały przychody w łącznej kwocie 64.619.227,34 zł, z tego z tytułu:

- 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,

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 40.000.000,00 zł,
  - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 20.000.000,00 zł,
  - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 1.114.632,34 zł,
  - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.328.000,00 zł,
- a także rozchody w łącznej kwocie 14.817.467,84 zł, z tego 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 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 – akademie kompetencji przyszłości”, które wpłynęły w 2022 r., a wydatki realizowane będą dopiero w 2023 r.”.

Z kolei 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 w 2022 r. Miasto dysponowało wolnymi środkami w kwocie 98.959.066,62 zł, z których w budżecie na rok 2022 zaangażowało kwotę 48.318.975,18 zł. Niezaangażowane w budżecie na rok 2022 wolne środki w kwocie 50.640.091,44 zł Miasto może zaangażować w budżecie na rok 2023.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom 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 oraz wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po 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 powojennych. 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 wyemitowanych i planowanych do wyemitowania w 2023 r. obligacji komunalnych (11.500.000,00 zł) oraz zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. pożyczek i kredytów (3.317.467,84 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych 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 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.

Ponadto na podstawie prognozy kwoty długu zawartej w załączniku Nr 1 do 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. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że Miasto stosuje wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych (poz. 2.1.3.1, poz. 2.1.3.2, poz. 5.1.1.1 oraz poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2023-2040), które w latach 2023-2031 zaplanowano w łącznej kwocie 19.850.347,00 zł. Natomiast 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.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu 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.