

Uchwała Nr SO-18/0951/204/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 stycznia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Miasta Piły w roku 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Piły na 2024 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 21 grudnia 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta Piły w roku 2024 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale Nr LXXXV/847/23 Rady Miasta Piły z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 420.789.664,58 zł i wydatki w kwocie 452.016.059,88 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 31.226.395,30 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 2.414.668,11 zł, z emisji obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 13.811.727,19 zł.

W uchwale budżetowej zaplanowane zostały przychody w łącznej kwocie 46.176.668,11 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 2.414.668,11 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 15.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 28.762.000,00 zł,

a także rozchody w łącznej kwocie 14.950.272,81 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 12.000.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.950.272,81 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 906 przychody w kwocie 2.414.668,11 zł stanowią „środki na realizację projektu „Miasto Piła z nową energią!”, które wpłynęły w 2023 r., a wydatkowane będą w części dopiero w 2024 r. zgodnie z harmonogramem wydatków.”.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika również, że w § 950 zaplanowano wolne środki z 2022 r., które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.

Z kolei na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. Miasto dysponowało wolnymi środkami w kwocie 78.207.755,97 zł, z których w budżecie roku 2023 zaangażowało kwotę 33.163.577,02 zł. Niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki w kwocie 45.044.178,95 zł Miasto może zaangażować w budżecie roku 2024.

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 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość sfinansowania deficytu budżetu przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych Skład Orzekający ustalił, że o emisji w 2024 r. obligacji komunalnych w łącznej kwocie 15.000.000,00 zł (serie A24 i B24) Rada Miasta Piły postanowiła w uchwale Nr XLV/477/21 z dnia 18 czerwca 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (zmienionej uchwałą Nr XLVII/492/21 Rady Miasta Piły z dnia 8 września 2021 r., uchwałą Nr LV/591/22 Rady Miasta Piły z dnia 28 lutego 2022 r. oraz uchwałą Nr LXXII/738/23 Rady Miasta Piły z dnia 28 lutego 2023 r.).

W § 2 pkt 1 uchwały Nr XLV/477/21 z dnia 18 czerwca 2021 r. (po zmianach) wskazano, że celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Piły w latach 2023-2024 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.

Skład Orzekający ustalił również, że w 2024 r. spłaty zobowiązań Miasta wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych i planowanych do wyemitowania w 2024 r. obligacji komunalnych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań 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. Z prognozy kwoty długu zawartej w załączniku Nr 1 do uchwały Nr LXXXV/846/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2024-2040 wynika, 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 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu budżetu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

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 uchwały.