

Uchwała SO-19/0951/726/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu **Miasta Poznania**

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: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

działając na podstawie przepisów 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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2023 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania przedłożonych tut. Izbie w dniu 14 listopada 2022 r. wyraża:

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Poznania

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta Poznania w 2023 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta Poznania na 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 4.555.530.481,00 zł i wydatki w wysokości 5.413.216.242,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 857.685.761,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2023 rok postanowiono, że: *„planowany deficyt budżetu w kwocie 857.685.761,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, spłatami udzielonych pożyczek oraz wolnymi środkami...”*.

W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania, jako źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z tytułu:

- kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (poz. 4.1.1) - 664.573.800,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych, w tym niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (poz. 4.2.1) - 13.455.789,70 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.3.1) - 177.695.933,30 zł,
- spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (poz. 4.4.1) - 1.960.238,00 zł.

W budżecie planuje się przychody w wysokości ogółem 1.048.888.161,00 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) - 13.455.789,70 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) - 177.695.933,30 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) - 15.060.238,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) - 792.676.200,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym (§ 953) - 50.000.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w wysokości ogółem 191.202.400,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) - 75.000.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) - 13.100.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie (§ 992) - 34.758.650,00 zł,
- spłat otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów (§ 993) - 68.343.750,00 zł.

W odniesieniu do przychodów planowanych w § 905 Skład Orzekający ustalił, iż w objaśnieniach przyjętych wartości projektu wieloletniej prognozy finansowej Prezydent wyjaśnił: „zgodnie z planem finansowym środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 98 mln zł, skorygowanym o odsetki i rozliczenia, planuje się wydatkowanie tych środków w latach 2020-2023. W roku 2020 zrealizowano wydatki majątkowe na kwotę 11,2 mln zł, w roku 2021 – 48,5 mln zł, na rok 2022 zaplanowano 26,2 mln zł a na rok 2023 – 13,5 mln zł”.

Z kolei w odniesieniu do przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy Skład Orzekający ustalił, iż z wyliczenia dokonanego na podstawie bilansu Miasta Poznania za 2021 rok oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 wynika, że Miasto Poznań na dzień 31.12.2022 roku posiadało wolne środki w kwocie 391.931.250,90 zł. W budżecie 2022 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXXII/1326/VIII/2022 Rady Miasta Poznania z dnia 11 października 2022 r.) zmniejszono planowane przychody z tytułu

wolnych środków do kwoty 192.101.374,02 zł, a zatem Jednostka dysponuje środkami w wysokości wskazanej w projekcie uchwały budżetowej na 2023 r.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Miasto Poznań przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym i zagranicznym, Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych (178.102.400,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (150.000.000,00 zł), potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (7.347.682,00 zł) wynosić będzie 335.450.082,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.