

Uchwała SO-19/0951/589/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 listopada 2023 r.

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

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: Aldona Pruska

Członkowie: Katarzyna Gableta

Michał Suchanek

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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2024 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania przedłożonych tut. Izbie w dniu 13 listopada 2023 r. wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Poznania

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta Poznania w 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta Poznania na 2024 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 5.396.126.508,49 zł i wydatki w wysokości 5.920.109.994,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 523.983.485,51 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2024 rok postanowiono, że: *„planowany deficyt budżetu w kwocie 523.983.485,51 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu oraz wolnymi środkami...”*.

W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania, jako źródła sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 523.983.485,51 zł, wskazano przychody z tytułu:

- kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (poz. 4.1.1) - 499.361.964,00 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) - 24.538.800,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.3.1) - 82.721,51 zł.

W budżecie planuje się przychody w wysokości ogółem 771.912.243,51 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) - 24.538.800,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) - 352.600,51 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) - 23.020.843,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) - 724.000.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w wysokości ogółem 247.928.758,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) - 100.000.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) - 23.290.722,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie (§ 992) - 35.606.400,00 zł,
- spłat otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów (§ 993) - 89.031.636,00 zł.

W odniesieniu do przychodów planowanych w § 905 Skład Orzekający ustalił, iż w objaśnieniach przyjętych wartości projektu wieloletniej prognozy finansowej Prezydent wyjaśnił: „W roku 2024 i w latach następnych źródłami przychodów będą niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków w roku 2022 nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 34.538.800,00 zł, z tego z:

- a) dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków funkcjonowania systemu gospodarki odpadami – 28.718.800,00 zł (2024 r. – 18.718.800,00 zł, 2025 r. – 4.000.000,00 zł, 2026 r. – 6.000.000,00 zł);
- b) zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 5.820.000,00 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 2022 rok oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 wynika, że Miasto Poznań na dzień 31.12.2022 roku posiadało wolne środki w kwocie 391.404.599,76 zł. W budżecie 2023 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XC/1717/VIII/2023 Rady Miasta Poznania z dnia 26 września 2023 r.) zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 328.090.743,21 zł, a zatem Jednostka dysponuje środkami w wysokości wskazanej w projekcie uchwały budżetowej na 2024 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 2023 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Miasto Poznań przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (224.638.036,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (137.000.000,00 zł) wynosić będzie 361.638.036,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W budżecie zaplanowano również wydatki z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (7.313.645,00 zł), które na podstawie art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1630) nie są uwzględniane do ustalania na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w 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 2024 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 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.