

Uchwała SO-19/0951/720/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Michał Suchanek
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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2022 rok przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. wyraża:

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Poznania

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta Poznania w 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta Poznania na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 4.442.680.833,00 zł i wydatki w wysokości 5.012.213.882,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 569.533.049,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2022 rok postanowiono, że: *„planowany deficyt budżetu w kwocie 569.533.049,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów, emitowanych papierów wartościowych oraz 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 569.533.049,00 zł, wskazano przychody z tytułu:

- kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (poz. 4.1.1) - 526.411.833,00 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) -25.957.216,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.3.1) - 17.164.000,00 zł.

W budżecie planuje się przychody w wysokości ogółem 698.112.620,00 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 - 25.957.216,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych - 250.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy -17.164.000,00 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych - 27.508.863,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym - 348.482.541,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym - 29.000.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w wysokości ogółem 128.579.571,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych - 20.000.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów - 6.608.885,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 30.731.400,00 zł,
- spłat otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów - 71.239.286,00 zł.

W odniesieniu do przychodów planowanych w § 905 Skład Orzekający ustalił, iż „zgodnie z planem finansowym środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 98 mln zł ogółem, planuje się wydatkowanie tych środków w latach 2020-2022. W roku 2020 zrealizowano wydatki majątkowe na kwotę 11,1 mln zł, na rok 2021 zaplanowano kwotę 60,9 mln zł, zaś na rok 2022 - 25,9 mln zł. W roku 2022 źródłem przychodów będą niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 25.957.216 zł”. Skład Orzekający ustalił, iż z wyliczenia dokonanego na podstawie bilansu za 2020 rok oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 wynika, że Miasto Poznań na dzień 31.12.2020 roku dysponowało środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w łącznej kwocie 97.600.311,99 zł. W uchwale budżetowej na 2021 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr LVI/1040/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 7 grudnia

2021 r. zaplanowano przychody w §§ 905 i 906 w łącznej kwocie 64.461.985,99 zł. Pozostało zatem 33.138.326,00 zł.

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 za 2020 rok oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 wynika, że Miasto Poznań na dzień 31.12.2020 roku posiadało wolne środki w kwocie 286.941.996,12 zł. W budżecie 2021 roku zgodnie z uchwałą Nr LVI/1040/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 7 grudnia 2021 r. zmniejszono planowane przychody z tytułu wolnych środków do kwoty 101.664.603,33 zł. Pozostało zatem 185.277.392,13 zł.

Z powyższego wynika, że Jednostka dysponuje środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 we wskazanej wysokości. Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty poziom tych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Z projektu uchwały budżetowej na 2022 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2021 roku rat kredytów i pożyczek (121.970.686,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (38.000.000,00 zł), potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (7.345.060,00 zł) wynosić będzie 167.315.746,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2022 roku a także w latach następnych.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i 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.