

Uchwała SO-19/0951/300/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 stycznia 2023 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. (ze zm.), 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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża, w oparciu o przyjęte przez Radę Miasta Poznania uchwały:

- Nr LXXVI/1399/VIII/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Poznania na 2023 rok zmienioną zarządzeniem Nr 11/2023/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 9 stycznia 2023 r. i uchwałą Nr LXXVII/1402/VIII/2023 Rady Miasta Poznania z dnia 12 stycznia 2023 r.,
- Nr LXXVI/1398/VIII/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania zmienioną uchwałą Nr LXXVII/1401/VIII/2023 Rady Miasta Poznania z dnia 12 stycznia 2023 r. i zarządzeniem Nr 48/2023/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 19 stycznia 2023 r.

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 budżecie Miasta Poznania na 2023 r. po zmianach zaplanowane zostały dochody w wysokości 4.671.133.268,03 zł i wydatki w wysokości 5.840.858.846,79 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 1.169.725.578,76 zł.

W § 3 uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2023 rok po zmianach postanowiono, że: „*Planowany deficyt budżetu w kwocie 1.169.725.578,76 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, spłatami udzielonych pożyczek oraz wolnymi środkami ...*”.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta Poznania po zmianach jako źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z tytułu:

- kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (poz. 4.1.1) - 771.665.950,00 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) - 22.968.980,53 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.3.1) - 359.217.910,23 zł,
- spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (poz. 4.4.1) - 15.872.738,00 zł.

W budżecie Miasta Poznania na 2023 rok po zmianach planuje się przychody w wysokości ogółem 1.367.122.716,76 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) - 22.968.980,53 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) - 381.164.898,23 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) - 15.872.738,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) - 897.116.100,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym (§ 953) - 50.000.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w wysokości ogółem 197.397.138,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) - 75.000.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) - 21.946.988,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie (§ 992) - 32.106.400,00 zł,
- spłat otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów (§ 993) - 68.343.750,00 zł.

W odniesieniu do przychodów planowanych w § 905 Prezydent pismem Nr BK-I.3026.1.2023 z dnia 19 stycznia 2023 r. wyjaśnił: „*w uchwale Nr LXXVI/1398/VIII/2022 Rady Miasta Poznania z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania w przychodach w pozycji 4.2 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych oraz w uchwale Nr LXXVI/1399/VIII/2022 Rady Miasta Poznania z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Poznania na 2023 r. w załączniku nr 5 w § 905 niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o którym mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych ujęto środki związane z realizacją zadań finansowanych z*

Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W kwocie przychodów uwzględniono również planowane do wydatkowania w 2023 r. odsetki od lokat na rachunku bankowym uzyskane w 2022 r. Łączna kwota odsetek zgromadzonych w 2022 r. uwzględniona w planie finansowym Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wynosi 1.089.117,94 zł. Dodatkowo uchwałą Nr LXXVII/1401/VIII/2023 Rady Miasta Poznania z dnia 12 stycznia 2023 r. przychody te zwiększono o kwotę 7.382.051,00 zł, są to środki wynikające z rozliczenia realizowanych w 2022 r. zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Funduszu Pomocy”.

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 LXXV/1370/VIII/2022 Rady Miasta Poznania z dnia 6 grudnia 2022 r.) zmniejszono planowane przychody z tytułu wolnych środków do kwoty 10.765.682,02 zł, a zatem Jednostka dysponuje środkami w wysokości wskazanej w uchwale 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 zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Miasto Poznań przewidzianych w uchwale 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 (175.450.150,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (150.000.000,00 zł), potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (7.356.533,00 zł) wynosić będzie 332.806.683,00 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 uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 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.