

Uchwała Nr SO-18/0951/165/2022  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 18 stycznia 2022 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Miasta Piły w roku 2022

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: 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 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Piły na 2022 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2021 r.), wyraża

**opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta Piły w roku 2022 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Miasta Piły na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 349.708.304,00 zł i wydatki w kwocie 386.663.308,93 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 36.955.004,93 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami 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 w kwocie 853.000,00 zł, z pożyczek JESSICA2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 w kwocie 11.624.589,61 zł oraz z emisji obligacji komunalnych w kwocie 24.477.415,32 zł.

W załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej pn. „Zestawienie przychodów i rozchodów na 2022 rok” zaplanowano przychody 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) w kwocie 853.000,00 zł,

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 25.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 13.000.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.624.589,61 zł,

a także rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 8.000.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 5.522.584,68 zł.

Z uchwały budżetowej oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 853.000,00 zł stanowią środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane przez Miasto Piła w 2020 r., niewykorzystane w 2020 r. i w 2021 r., które w 2022 r. zostaną przeznaczone na wsparcie realizacji zadania majątkowego pn. „Przebudowa ul. Wysokiej”.

Charakter przychodów z 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 (środki przeznaczone na określone wydatki), przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w uchwale budżetowej na 2022 rok w sposób prawidłowy wskazano je jako źródło sfinansowania deficytu budżetu.

Z kolei na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że w 2021 r. Miasto Piła dysponowało wolnymi środkami w kwocie 37.884.334,24 zł, z których w budżecie na rok 2021 zaangażowano kwotę 14.350.070,82 zł. Niezaangażowane w budżecie roku 2021 wolne środki w kwocie 23.534.263,42 zł Miasto Piła może zaangażować w budżecie roku 2022. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

W odniesieniu do możliwości sfinansowania deficytu budżetu przychodami z tytułu pożyczek JESSICA2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych wskazać należy, że:

1. W dniu 27 kwietnia 2021 r. Rada Miasta Piły podjęła uchwałę Nr XLIII/453/21 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie długoterminowych pożyczek. Z postanowienia § 1 uchwały wynika, że Rada Miasta Piły wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowych pożyczek JESSICA2 z Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 12.937.000,00 zł, z przeznaczeniem na:
  - a) realizację przedsięwzięć z zakresu efektywności energetycznej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 (WRPO 2014+) Działanie 3.2. Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym. Poddziałanie 3.2.2: Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej i wielorodzinnych budynków mieszkalnych – instrumenty finansowe,
  - b) realizację przedsięwzięć z zakresu rewitalizacji na obszarach problemowych w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 (WRPO 2014+) Działanie 9.2 Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych.

Poddziałanie 9.2.3: Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych – instrumenty finansowe.

Zgodnie z § 2 uchwały pożyczki zostaną zaciągnięte w dwóch transzach:

- I transza w 2021 r. – do kwoty 1.312.000,00 zł,
- **II transza w 2022 r. – do kwoty 11.625.000,00 zł.**

W dniu 19 maja 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty długoterminowych pożyczek (uchwała Nr SO-18/0950/42/2021).

2. Uchwałą Nr XLV/477/21 z dnia 18 czerwca 2021 r. Rada Miasta Piły postanowiła o emisji 55.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 55.000.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami uchwały obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- **seria A22 o wartości 5.000.000,00 zł,**
- **seria B22 o wartości 10.000.000,00 zł,**
- **seria C22 o wartości 10.000.000,00 zł,**
- seria A23 o wartości 5.000.000,00 zł,
- seria B23 o wartości 10.000.000,00 zł,
- seria A24 o wartości 5.000.000,00 zł,
- seria B24 o wartości 10.000.000,00 zł.

**Emisja obligacji serii A22, B22 i C22 nastąpi w 2022 r.,** emisja obligacji serii A23 i B23 nastąpi w 2023 r., a emisja obligacji serii A24 i B24 nastąpi w 2024 r.

W uchwale wskazano, że **celem emisji obligacji jest pozyskanie środków finansowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Piły w latach 2022-2024 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 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W dniu 30 czerwca 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych (uchwała Nr SO-18/0950/72/2021).

Skład Orzekający ustalił, że w 2022 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. zobowiązań Miasta z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych (13.522.584,68 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (2.461.000,00 zł) wyniosą łącznie 15.983.584,68 zł i 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. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie deficytu w 2022 r. Wskazać przy tym należy, że relacja ta zostanie zachowana po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych (wykazanych w poz. 2.1.3.1, poz. 2.1.3.2 oraz poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do uchwały Nr LI/559/21 Rady Miasta Piły z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2022-2040), które w latach 2022-2031 wykazano w łącznej kwocie 14.598.847,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, wskazanie w uchwale budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu budżetu przychodów z tytułu pożyczek JESSICA2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w 2026 r. różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat), wynosi zaledwie 0,08 punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 niniejszej uchwały.