

Uchwała Nr SO-0951/D/102/11/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto Leszno deficytu budżetu roku 2018.

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 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Małgorzata Okrent

na podstawie projektu uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2018 r. wyraża:

opinię pozytywną z uwagą.

o możliwości sfinansowania przez Miasto Leszno deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2018 r. przez Miasto Leszno deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 413.540.040,12 zł,
- wydatki w kwocie 438.239.282,12 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi zatem 24.699.242,- zł. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej, emisji obligacji komunalnych oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu. W postanowieniach projektu uchwały (§ 4) wykazano łączną kwotę przychodów – 32.699.242,- zł i łączną kwotę rozchodów – 8.000.000,- zł.

W załączniku Nr 11 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody (na które składają się: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.000.000,- zł; przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 24.400.000,- zł; pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym – 6.299.242,- zł) i rozchody budżetu (przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych).

Z bilansu za 2016 r. wynika, że Miasto Leszno na 31.12.2016 r. posiadało wolne środki w wysokości 15.898.028,34 zł, z czego w budżecie 2017 r. zaangażowano kwotę 13.709.308,71 zł. Teoretycznie zatem do dyspozycji pozostaje kwota 2.188.719,63 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2018 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu wykupu obligacji komunalnych w kwocie 8.000.000,- zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 5.063.761,- zł wyniesie 13.063.761,- zł. Kwota ta stanowi 3,16 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 6,96 %.

Planowane do zaciągnięcia w 2018 zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań. Skład Orzekający czyni jednak uwagę, że w roku 2019 mogą wystąpić trudności z zachowaniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy wynika, że różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” w 2019 r. wynosi 0,73 punktu procentowego, przy zastosowaniu wyłączeń ze wskaźnika spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy (przed wyłączeniami 0,30 punktu procentowego), ale istnieją obawy co do realizacji niektórych wielkości budżetowych (mających wpływ na wysokość wskaźnika) na zakładanym poziomie.

Na podstawie dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodewald-Laszewska
Beata Rodewald-Laszewska

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