

Uchwała Nr SO-0951/D/87/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto Leszno deficytu budżetu roku 2020.

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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

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

na podstawie projektu uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2020 r. wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania przez Miasto Leszno deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2020 r. przez Miasto Leszno deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 514.536.015,48 zł,
- wydatki w kwocie 538.612.262,48 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi zatem 24.076.247,- zł. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych oraz pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Banku Gospodarstwa Krajowego, a także przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej w latach ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W postanowieniach projektu uchwały (§ 4) wykazano łączną kwotę przychodów – 36.576.247,- zł i łączną kwotę rozchodów – 12.500.000,- zł.

W załączniku Nr 10 do projektu uchwały przedstawione zostały:

1) przychody, na które składają się:

- przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.600.000,- zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 – 1.684.110,- zł;
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 30.000.000,- zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 3.292.137,- zł.

2) rozchody (przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych).

Łączna kwota pożyczek i kredytów oraz obligacji wynikająca z podjętych uchwał o ich zaciągnięciu/emisji w roku 2020 wynosi 2.456.337,- zł (transze pożyczki wynikające z uchwały Nr XLI/520/2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki - 2020 r. – 692.137,- zł oraz z uchwały Nr XI/161/2019 z dn. 18 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki Jessica 2 - 2020 r. – 1.764.200,- zł).

Skład Orzekający zauważa, że przychody w kwocie 1.684.111,- zł, wykazane jako przychody jednostek samorządu terytorialnego 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, z uwagi na źródło ich pochodzenia (środki otrzymane w 2019 roku z Funduszu Dróg Samorządowych) winne być wykazywane jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2020 spłata zobowiązań Jednostki (po zastosowaniu uprawnionych wyłączeń) z tytułu wykupu papierów wartościowych (7.500.000,- zł) wraz z należnymi odsetkami (6.300.000,- zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji (599.564,49 zł) wyniesie 14.399.564,49 zł, co stanowi 4,60 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 7,50 %.

Planowane do zaciągnięcia w 2020 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 wskazuje jednak, że w roku 2022 istnieje zagrożenie przekroczenia wskaźnika spłaty zobowiązań, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” (6,74 %), a wskaźnikiem „planowanym” (6,73 %) wynosi zaledwie 0,01 punktu procentowego. Różnica ta występuje przy założeniu przesunięcia terminu wykupu obligacji (kwota 5.000.000,- zł z roku 2022 na lata późniejsze),

przy czym Jednostka nie posiada jeszcze na to zgody Banku, a jedynie wyrażoną pisemnie wolę podjęcia negocjacji w sprawie. Przesunięcia terminów wykupu obligacji, dla zachowania ustawowego wskaźnika spłaty zobowiązań, przewidziane zostały także w latach 2021 i 2023.

Pozyskiwanie zakładanych w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok przychodów z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji będzie miało wpływ na sytuację finansową Jednostki i może stwarzać zagrożenia w zakresie zachowania w niektórych latach prognozy relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszewska

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