

Uchwała Nr SO-0952/51/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2020 rok.

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

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z zastrzeżeniem, jak w punkcie II.1. uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Prezydent Miasta Leszna w dniu 15 listopada 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2020 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 25 października 2019 r. Rada Miejska Leszna podjęła uchwałę Nr LIII/725/2019 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Leszna. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 514.536.015,48 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 414.956.468,25 zł,
- wydatki w wysokości 538.612.262,48 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 414.063.243,66 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 893.224,59 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 24.076.247,- zł 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, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

W przychodach budżetu planuje 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.

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).

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.

Rozchody budżetu przeznaczone zostaną na wykup innych papierów wartościowych - 12.500.000,- zł.

Łączna kwota pożyczek i kredytów oraz obligacji wynikająca z uchwał o ich zaciągnięciu/emisji w roku 2020 wynosi 2.456.337,- zł (transze pożyczki wynikające z uchwały Nr XLI/520/2017 z dnia 26.10.2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki - 2020 r. – 692.137,- zł oraz z uchwały Nr XI/161/2019 z dn. 18.07.2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki Jessica 2 - 2020 r. – 1.764.200,- zł).

2. W dochodach w dz. 801, rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” przyjęto kwotę 2.845.260,- zł (brak zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego). W uzasadnieniu (str. 72) przedstawiono sposób wyliczenia kwoty planowanej dotacji oraz zawarto informację, że „(...) w sytuacji, gdy Wojewoda Wielkopolski poinformuje o kwotach dotacji dla Miasta Leszna po przyjęciu ustawy budżetowej bez potwierdzenia kwoty dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego konieczna będzie zmiana budżetu w tym zakresie”.

3. Projekt budżetu przewiduje m.in. wydatki na dotacje celowe w dz. 921 rozdz. 92120 w § 6570 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (250.000,- zł).

Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnej uchwały (uchwał) w tym zakresie.

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019, poz. 1398).

W ramach rezerw celowych przewidziane zostały m.in.

1) rezerwa na zadania budżetu obywatelskiego w kwocie 2.080.000,- zł

2) na udział Miasta w realizacji zadania publicznego w ramach inicjatyw lokalnych w kwocie 150.000,- zł (w uzasadnieniu do projektu brak wyjaśnienia odnośnie rezerwy wykazanej wyżej w pkt 2).

5. W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej ujęte zostały przedsięwzięcia majątkowe zaplanowane w Projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2020-2039.

6. Zakres proponowanych upoważnień (§ 10), jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

7. W § 11 projektu uchwały określona została kwota 8.000.000,00 zł, do której Prezydent Miasta może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Skład Orzekający przypomina, że określenie sumy następuje na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym, a zatem odnosi się wyłącznie do zaciągnięcia zobowiązań na

zadania o charakterze bieżącym.

III.

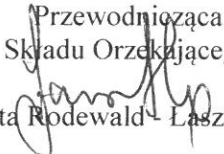
Analiza przedłożonego projektu wykazała również, co następuje:

1) W załączniku Nr 7/2 „Jednoroczne zadania inwestycyjne na 2020 rok” w dz. 600 rozdz. 60016 wykazano zadanie pn. „Budowa ul. Usługowej, ul. Budowlanych i ulicy Architektów w strefie inwestycyjnej I.D.E.A. w Lesznie” oraz w dz. 900 rozdz. 90095 wykazano zadanie pn. „Inwestycje Miasta Leszna wspierające strategię niskoemisyjną”. Zadania te zostały ujęte w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” (poz. 1.3.2.2 oraz poz. 1.1.2.2).

W uzasadnieniu do projektu budżetu (str. 92 i 93) w odniesieniu do w/w zadań zawarto informację: „Zadanie budżecie zaplanowane jest jako jednoroczne, ponieważ jego realizacja nastąpi w ciągu roku 2020. Natomiast zadanie to jest ujęte w wykazie przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej, gdyż umowa o dofinansowanie, a także procedura wylaniania wykonawcy nastąpi w roku 2019.”.

2) W załączniku nr 10 „Zestawienie przychodów i rozchodów budżetu na 2020 rok” zaplanowano budżecie przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w łącznej kwocie 3.292.137,- zł, w tym w kwocie 2.600.000,- zł pożyczkę z Banku Gospodarstwa Krajowego – program Jessica2 natomiast z Uchwały Nr XI/161/2019 Rady Miejskiej Leszna z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki Jessica 2 na realizację projektu inwestycyjnego z elementami studium wykonalności w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 1 przy ul. K. Kurpińskiego 2 w Lesznie” wynika, iż postanowiono o zaciągnięciu pożyczki Jessica 2 w łącznej kwocie 2.600.000,- zł w rozbięciu na dwie transze: 2019 r. – do kwoty 835.800,- zł oraz 2020 r. – do kwoty 1.764.200,- zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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