

Uchwała Nr SO-0951/D/18/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2020 r.

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 uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2020 r. (uchwała Nr XVIII/248/2019 Rady Miejskiej Leszna z dnia 19 grudnia 2019 r.) wyraża:

opinię pozytywną z uwagą
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 uchwale budżetowej na 2020 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 512.233.018,61 zł,
- wydatki w kwocie 536.309.265,61 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi zatem 24.076.247,- zł. W § 3 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 z tytułu wolnych środków.

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

W załączniku Nr 10 do 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 ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 30.000.000,- zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 3.292.137,- zł (na które składają się: pożyczka z WFOŚiGW w kwocie 692.137,- zł, pożyczka z BGK – Jessica 2 w kwocie 2.600.000,- zł)
- wolne środki w kwocie 1.684.110,- zł (są to środki otrzymane w 2019 roku z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację inwestycji pn. „Budowa ul. Usługowej, ul. Budowlanych i ul. Architektów w strefie inwestycyjnej I.D.E.A. w Lesznie”)

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

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 4,54 % 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. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta wykazuje zachowanie ww. relacji w całym okresie spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający czyni jednak uwagę, że w roku 2022 istnieje zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań Jednostki wynoszącego 6,74 %, bowiem w roku tym relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kształtuje się na poziomie 6,73 %. Pozyskiwanie zakładanych w uchwale budżetowej na 2020 rok przychodów z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji będzie miało wpływ na sytuację finansową Jednostki i może stwarzać zagrożenia w zakresie zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych (szczególnie w roku 2022).

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodewald-Laszkowska
Beata Rodewald-Laszkowska

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