



Uchwała SO – 0951/98/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Leszna w 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

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

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej na rok 2021 Miasta Leszna, przedłożonego tutaj Izbie w dniu 16 listopada 2020 roku, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Leszna w 2021 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2021 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 489.038.622,53 zł i wydatki w wysokości 505.601.266,53 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 16.562.644,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 3,39 %.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Miasta Leszna na 2021 rok w kwocie 16.562.644,00 zł zostanie sfinansowany przychodami jednostki z 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, przychodami z emisji obligacji komunalnych, przychodami z pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego oraz przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Leszna wynikających z rozliczeń z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W projekcie uchwały budżetowej 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 – 9.900.611,00 zł; sprzedaży innych papierów wartościowych – 4.900.000,00 zł; zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 2.600.000,00 zł; wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6.291.233,00 zł. Rozchody budżetu przeznaczone zostaną na wykup innych papierów wartościowych – 7.000.000,00 zł oraz na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 129.200,00 zł.

Kwota 9.900.611,00 zł dotyczy otrzymanych w 2020 r. przez Miasto Leszno środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które przewidziano do wykorzystania w 2021 roku (vide str. 98 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok). Biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki majątkowe) jest właściwe.

Skład Orzekający zauważa, że na dzień sporządzenia projektu Jednostka nie posiadała do dyspozycji wolnych środków w kwocie 6.291.233,00 zł. Z wyliczenia na podstawie bilansu za 2019 rok wynika, że Miasto Leszno na dzień 31.12.2019 roku posiadało wolne środki w kwocie 9.257.714,88 zł, z czego w budżecie 2020 roku zaangażowano kwotę 4.946.908,19 zł, a zatem do dyspozycji pozostawała kwota 4.310.806,69 zł. Uwzględniając jednak zmianę uchwały budżetowej na 2020 r. dokonaną przez Radę uchwałą Nr XXX/399/2020 z dnia 30 listopada 2020 r., którą to uchwałą zmniejszono przychody budżetu z tytułu wolnych środków o kwotę 1.991.233,00 zł (do wysokości 2.955.675,19 zł) uznać należy, że na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka dysponuje kwotą wolnych środków w wysokości 6.302.039,69 zł. Różnica pomiędzy tą wielkością, a kwotą wskazywaną w projekcie budżetu na 2021 rok jest jednak niewielka. Skład Orzekający zwraca uwagę, że po zamknięciu roku budżetowego 2020 kwota wolnych środków może ulec zmianie (zarówno na plus, jak i na minus). W przypadku zaangażowania do końca 2020 roku w budżecie pozostałej kwoty wolnych środków konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2021 mająca na celu zbilansowanie budżetu.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, należnych w danym roku odsetek od kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta papierów wartościowych wraz z wydatkami na obsługę zobowiązań wyniosą w 2021 roku łącznie 14.578.764,49 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do pozyskania w 2021 roku przychodów zwrotnych będzie miała miejsce 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 Leszna wykazuje zachowanie ww. relacji. *Należy jednak zauważyć, że w latach 2024 i 2026 różnica pomiędzy wskaźnikiem „planowanym”, a „dozwolonym” jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,56 i 0,12 punktu procentowego.*

W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty zobowiązań, służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2021, Jednostka będzie zdolna do regulowania swoich zobowiązań z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Iaszkowska

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.