

Uchwała SO – 11/0951/349/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 lutego 2021 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 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Zofia Ligocka

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na rok 2021 Miasta Leszna, przedłożonego tutaj Izbie w dniu 5 stycznia 2021 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 uchwale budżetowej Miasta Leszna na 2021 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 489.008.931,85 zł i wydatki w wysokości 513.763.712,85 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 24.754.781,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 5,06 %.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Miasta Leszna na 2021 rok w kwocie 24.754.781,00 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 i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz 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 uchwale 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 – 17.400.611,00 zł; sprzedaży innych papierów wartościowych – 4.900.000,00 zł; zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 3.292.137,00 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.

Z wyliczenia Jednostki (pismo z dnia 2.02.2021 r.) wynika, że kwota wolnych środków na 31.12.2020 r. wynosi 31.395.761,13 zł.

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 14.098.764,49 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku budżetowym 2026 różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” jest niewielka i wynosi 0,09 punktu procentowego. Zatem konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń (w tym również kredytowych/pożyczkowych), w celu zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Miasto zadań.

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.