

Uchwała Nr SO-11/0951/741/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Leszna w 2022 roku.

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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

na podstawie projektu uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2022 r. wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Leszna w 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2022 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 432.051.495,80 zł i wydatki w wysokości 454.480.638,80 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 22.429.143,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Miasta Leszna na 2022 rok w kwocie 22.429.143,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu: 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; emisji obligacji komunalnych; 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 w kwocie 7.016.790,00 zł; sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 11.900.000,00 zł; wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 18.901.553,00 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 15.000.000,00 zł oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 389.200,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że z wyliczenia dokonanego na podstawie bilansu za 2020 rok oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 wynika, że Miasto na dzień 31.12.2020 r. posiadało wolne środki w kwocie 40.352.549,46 zł, z czego kwota 17.697.628,44 zł stanowiła niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. W budżecie na 2021 rok na dzień złożenia projektu zaangażowano: niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 10.680.838,44 zł; wolne środki w kwocie 19.629.957,69 zł. Do dyspozycji zatem pozostały: niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 7.016.790,00 zł (czyli w kwocie planowanej w projekcie budżetu roku 2022); wolne środki w kwocie 3.024.963,33 zł, a zatem w kwocie niższej niż zaplanowana w projekcie budżetu na 2022 rok.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska Leszno w dniu 30 listopada 2021 r. podjęła uchwałę Nr XLIV/574/2021, którą wprowadziła do budżetu środki z tytułu subwencji uzupełniającej i jednocześnie (z uwagi na zamiar wykorzystania tych środków w roku 2022) zaplanowała rozchody w kwocie 15.901.553,00 zł z tytułu przelewów na rachunek lokat. Zatem biorąc pod uwagę, że środki te w 2022 roku zwiększą pulę wolnych środków, można przyjąć, że Miasto Leszno może dysponować nieco wyższą kwotą wolnych środków, niż wskazano w projekcie budżetu na 2022 rok ($3.024.963,33 \text{ zł} + 15.901.553,00 \text{ zł} = 18.926.516,33 \text{ zł}$). Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty ich poziom na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

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 2022 roku łącznie 23.032.152,97 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty zobowiązań, służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2022, 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.

Składu Orzekającego uznał, że wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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