

Uchwała Nr SO-0951/D/84/11/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto Leszno deficytu budżetu roku 2017.

Działając na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w osobach:

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

na podstawie projektu uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2017 r. wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

o możliwości sfinansowania przez Miasto Leszno deficytu budżetowego.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2017 r. przez Miasto Leszno deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 372.665.626,62 zł,
- wydatki w kwocie 417.165.626,62 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi zatem 44.500.000,- zł. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami tytułu kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz z emisji obligacji komunalnych, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu. W postanowieniach projektu uchwały (§ 4) wykazano łączną kwotę przychodów – 55.000.000,- zł i łączną kwotę rozchodów – 10.500.000,- zł.

W załączniku Nr 11 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody (na które składają się: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.000.000,- zł; przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 46.000.000,- zł; pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym – 7.000.000,- zł) i rozchody budżetu (przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych).

Z bilansu za 2015 r. wynika, że Miasto Leszno na 31.12.2015 r. posiadało wolne środki w wysokości 15.766.076,42 zł, z czego w budżecie 2016 r. zaangażowano kwotę 13.700.000,- zł. Teoretycznie zatem do dyspozycji pozostaje kwota 2.066.076,42 zł. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że po zamknięciu roku 2016 kwota wolnych środków może ulec zmianie (zarówno na plus, jak i na minus). W przypadku zaangażowania do końca 2016 r. w budżecie wolnych środków w kwocie

wyższej niż dotychczas, konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2017, mająca na celu zbilansowanie budżetu.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2017 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu wykupu obligacji komunalnych w kwocie 10.500.000,- zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 4.500.000,- zł wyniesie 15.000.000,- zł. Kwota ta stanowi 4,03 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 7,44 %.

Planowane do zaciągnięcia w 2017 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 czyni jednak zastrzeżenie, że w roku 2018 istnieje realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z prognozy wynika, że różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” w 2018 r. wynosi 0,03 punktu procentowego. Należy też zauważyć, że w roku 2019 roku sytuacja ulega poprawie, ale nie jest ona znacząca (różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi 0,73 punktu procentowego).

Powyższe należy mieć na względzie przy uchwalaniu uchwały budżetowej na 2017 rok.

Na podstawie 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 Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.