

Uchwała Nr SO-0951/D/38/11/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 lutego 2017 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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

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

na podstawie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2017 r. (uchwała Nr XXXI/386/2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. ze zmianą dokonaną uchwałą Nr XXXII/391/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r.) wyraża:

opinię pozytywną

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 uchwale budżetowej na 2017 rok (Nr XXXI/386/2017 z dnia 23 stycznia 2017 r.) ustalone zostały:

- dochody w kwocie 369.860.168,88 zł,
- wydatki w kwocie 401.560.168,88 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosił zatem 31.700.000,- zł. W § 3 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 uchwały (§ 4) wykazano łączną kwotę przychodów – 42.200.000,- zł i łączną kwotę rozchodów – 10.500.000,- zł. W załączniku Nr 11 do uchwały przedstawione zostały przychody (na które składają się: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 37.000.000,- zł; wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.000.000,- zł; pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym – 3.200.000,- zł) i rozchody budżetu (przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych).

Analiza uchwały oraz jej porównanie z Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Leszna na lata 2017-2027 (uchwała Nr XXXI/384/2017 Rady Miejskiej Leszna z dnia 19 stycznia 2017 roku) wykazały szereg rozbieżności pomiędzy ww. uchwałami w zakresie wielkości budżetowych (w tym w zakresie wyniku oraz przychodów budżetu).

Nieprawidłowości te zostały wyeliminowane uchwałami Rady Miejskiej Leszna z dnia 27 stycznia 2017 roku: Nr XXXII/391/2017 w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Leszna na rok

2017, Nr XXXII/392/2017 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2017-2027.

W uchwale budżetowej na 2017 rok (po zmianie) ustalone zostały:

- dochody w kwocie 366.876.722,48 zł,
- wydatki w kwocie 399.776.722,48 zł.

Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi zatem 32.900.000,- zł. W § 3 uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami tytułu kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej i emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu. W postanowieniach uchwały (§ 4) wykazano łączną kwotę przychodów – 43.400.000,- zł i łączną kwotę rozchodów – 10.500.000,- zł. W załączniku Nr 11 do uchwały przedstawione zostały przychody (na które składają się: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 38.200.000,- zł; wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.000.000,- zł; pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym – 3.200.000,- zł) i rozchody budżetu (przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych).

Z bilansu z wykonania budżetu 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 (plan). Zatem do dyspozycji pozostaje kwota 2.066.076,42 zł.

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 4,09 % 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. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta (po zmianie) wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

W ocenie Składu Orzekającego w okresie wykupu obligacji i spłaty kredytów, służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2017, 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 postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Beata Rodewald-Łaszewska

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