

Uchwała Nr SO-12/951/36/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 stycznia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto Kościan deficytu budżetu.

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 t.j.) oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

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

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Kościana na 2021 r., wyraża

opinię pozytywną
*o możliwości sfinansowania przez **Miasto Kościan** deficytu budżetu.*

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2021 r. przez Miasto Kościan deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2021 r. przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 129.464.888,43,- zł,
- wydatki w kwocie - 135.136.008,43 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 5.671.120,00 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji oraz przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu.

W uchwale budżetowej (załącznik Nr 7) wskazano przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.000.000,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostek samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19) w wysokości 3.281.120,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.610.000,00 zł i dotyczą spłaty pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 610.000,00 zł;

wykupu obligacji – 3.000.000,00 zł. Przewiduje, że w roku budżetowym spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych (3.610.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.145.000,00 zł) wyniesie 4.755.000,00 zł co stanowi 6,04 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań określonym w art. 243, który wynosi 9,37 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2021 roku zobowiązanie z tytułu emisji obligacji będzie 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań. W ocenie Składu Orzekającego w okresie wykupu prognozowanej emisji obligacji, służących sfinansowaniu deficytu budżetu 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.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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