Elektronicznie podpisany przez:
Teresa Jarczyk
dnia 11 grudnia 2019 r.

Uchwała Nr 4200/III/275/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 10 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Prezydenta Miasta Tychy.

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 106.863.342 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Prezydenta Miasta Tychy.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Tychy na 2020 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 984.439.276 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 844.197.729 zł i dochody majątkowe w kwocie 140.241.547 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.091.302.618 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 802.830.590 zł i wydatki majątkowe w kwocie 288.472.028 zł;
- **przychody** w wysokości 134.946.042 zł, w tym pochodzące z: pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 4.913.688 zł, pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 101.000.000 zł i wolnych środków w kwocie 29.032.354 zł;
- **rozchody** w wysokości 28.082.700 zł przeznaczone na: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek - 6.517.164 zł, spłatę pożyczki otrzymanej z NFOŚiGW na realizację zadania inwestycyjnego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - 12.565.536 zł oraz wykup obligacji - 9.000.000 zł.

Planowany deficyt budżetu Miasta Tychy na 2020 rok ma wynieść 106.863.342 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące z: planowanego do zaciągnięcia kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 101.000.000 zł, pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 2.574.000 zł, pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 2.339.688 zł oraz wolnych środków w kwocie 949.654 zł.

Wskazane źródła pokrycia deficytu budżetowego są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Analiza struktury przychodów i rozchodów budżetu Miasta wskazuje, że kwota planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. kredytów i pożyczek w wysokości 105.913.688 zł wraz z kwotą wolnych środków w wysokości 29.032.354 zł mają być przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu w kwocie (-) 106.863.342 zł, a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 28.082.700 zł.

W strukturze przychodów budżetu Miasta przedstawionej w Tabeli Nr 3 (załączonej do projektu uchwały budżetowej) wykazano kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 29.032.354 zł, z której 949.654 zł zostanie przeznaczone na pokrycie deficytu. Wydając opinię o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej, w przypadku wskazania wolnych środków jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu, Skład Orzekający jest zobowiązany ocenić realność kwoty wolnych środków mających powyższe przeznaczenie.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2019 r. wynika, że Miasto Tychy dysponowało wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 - w wysokości 29.032.354,30 zł. W związku z powyższym kwota wolnych środków - 949.654 zł - wskazana jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu budżetowego w 2020 r. znajduje swoje potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2019 r. Kwotę tę – jako źródło pokrycia deficytu - należy więc uznać za zgodną z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w konstrukcji budżetu Miasta na 2020 rok cała kwota posiadanych na dzień 15.11.2019 r. wolnych środków 29.032.354,30 zł zostanie zagospodarowana na: częściowe pokrycie planowanego deficytu (949.654 zł) oraz na spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek i wykup obligacji (28.082.700 zł).

Zaplanowany na 2020 rok poziom deficytu budżetowego ma związek z wysokimi wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2020 r. w wysokości 288.472.028 zł, które (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej) w największej części obejmują inwestycje drogowe wraz z oświetleniem, a także inwestycje z zakresu transportu i gospodarki mieszkaniowej.

W przedłożonym projekcie budżetu Miasta Tychy na 2020 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 41.367.139 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W poprzednich latach budżetowych, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-NDS, Miasto osiągało nadwyżki operacyjne w znacznych wysokościach: w 2016 r. (+) 93.195.045,51 zł, w 2017 r. (+) 96.405.393,23 zł, w 2018 r. (+) 99.727.601,72 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w 2019 r. nadwyżka operacyjna budżetu Miasta wyniesie (+) 60.167.173 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.