Elektronicznie podpisany przez:
Teresa Jarczyk
dnia 9 stycznia 2020 r.

Uchwała Nr 4200/III/7/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 stycznia 2020r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej na 2020 rok Miasta Tychy

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1622 i 1649) oraz art. 19 ust. 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 opinię **pozytywną** o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 116.229.099 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Miasta Tychy.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W uchwale Rady Miasta Tychy Nr XIV/286/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu miasta Tychy na 2020 rok zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 985.134.171 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 844.248.563 zł i dochody majątkowe w kwocie 140.885.608 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.101.363.270 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 804.167.779 zł i wydatki majątkowe w kwocie 297.195.491 zł;
- **przychody** w wysokości 144.311.799 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 38 398 111 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.

Deficyt budżetu Miasta na 2020 rok, ustalony jako różnica między dochodami a wydatkami wynosi 116.229.099 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące:

1) pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 2.574.000 zł,
2) pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 2.339.688 zł,
3) kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 101.000.000 zł,
4) wolnych środków stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 10.315.411 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 38.398.111 zł mają być przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu (116.229.099 zł), a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek (28.082.700 zł).

W strukturze przychodów budżetu Miasta przedstawionej w Tabeli Nr 3 (załączonej do uchwały budżetowej) wykazano kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 38.398.111 zł, z której 10.315.411 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 31.12.2019 r. wynika, że Miasto Tychy dysponowało wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 - w wysokości 38.398.111,30 zł. W związku z powyższym kwota wolnych środków – 38.398.111 zł - wskazana jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu budżetowego w 2020 r. oraz źródło spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek znajduje swoje potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz zmian wprowadzonych do budżetu do 31.12.2019 r. Kwotę tę – jako źródło pokrycia deficytu - należy więc uznać za zgodną z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowany na 2020 rok wysoki poziom deficytu budżetowego (116.229.099 zł) ma związek z wysokimi wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2020 r. w wysokości 297.195.491 zł, które 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) wysokości (+) 40.080.784 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 Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Tychy na lata 2020-2028, w 2019 r. nadwyżka operacyjna budżetu Miasta wyniesie (+) 60.678.499 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.

Przewodnicząca
III Składu Orzekającego

Teresa Jarczyk