DKB
18.12.2018

DK
14.12.18

Uchwała Nr 4200/III/255/2018
z dnia 13 grudnia 2018 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

URZĄD MIASTA TYCHY
Wydział Administracyjny
Kancelaria Ogólna
Wpł. 2018 -12- 14
Podpis
99737/18

URZĄD MIASTA TYCHY
SEKRETARIAT PREZYDENTA
Wpł. 2018 -12- 14

URZĄD MIASTA TYCHY
Sekretariat Skarbnika Miasta
2018 12 17

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 139.813.435 zł przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok Miasta Tychy

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2016 r. poz. 561) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się opinię **pozytywną** o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 139.813.435 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok Miasta Tychy.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Tychy na 2019 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 899.377.363 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 709.637.610 zł i dochody majątkowe w kwocie 189.739.753 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.039.190.798 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 656.310.395 zł i wydatki majątkowe w kwocie 382.880.403 zł;
- **przychody** w wysokości 170.294.055 zł, w tym pochodzące z: pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 2.678.036 zł, pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 112.000.000 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 55.616.019 zł;
- **rozchody** w wysokości 30.480.620 zł przeznaczone na: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (8.915.084 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 2019 rok ma wynieść 139.813.435 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące z: planowanego do zaciągnięcia kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 112.000.000 zł, pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 2.005.536 zł, pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 672.500 zł oraz wolnych środków w kwocie 25.135.399 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 2019 r. kredytów i pożyczek w wysokości 114.678.036 zł wraz z kwotą wolnych środków w wysokości 55.616.019 zł mają być przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu (139.813.435 zł), a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek (30.480.620 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 55.616.019 zł, z której 25.135.399 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 2018 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2018 r. wynika, że Miasto Tychy dysponowało wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 - w wysokości 35.510.667,32 zł. W związku z powyższym kwota wolnych środków - 25.135.399 zł - wskazana jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu budżetowego w 2019 r. znajduje swoje potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2018 r. oraz zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2018 r. Kwotę tę – jako źródło pokrycia deficytu - należy więc uznać za zgodną z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie pozostałej kwoty wolnych środków (30.480.620 zł), przeznaczanej na spłatę zadłużenia Miasta, Skład Orzekający wskazuje na uwagi wyrażone w opinii w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Tychy na lata 2019-2028.

Zaplanowany na 2019 rok wysoki poziom deficytu budżetowego ma związek z wysokimi wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2019 r. w wysokości 382.880.403 zł, które (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej) w największej części obejmują inwestycje drogowe.

W przedłożonym projekcie budżetu Miasta Tychy na 2019 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 50.327.215 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W poprzednich latach budżetowych Miasto osiągało nadwyżki operacyjne w znacznych wysokościach: w 2016 r. (+) 93.195.045,51 zł, w 2017 r. (+) 96.405.393,23 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w 2018 r. nadwyżka operacyjna budżetu wyniesie (+) 67.603.940 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

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

PRZEWODNICZĄCA
III Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany
przez Teresa Jarczyk