Elektronicznie podpisany przez:
Teresa Jarczyk
dnia 8 grudnia 2020 r.

Uchwała Nr 4200/III/253/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 7 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok 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 opinię **pozytywną** o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 101.281.803 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Miasta Tychy.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Tychy na 2021 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 974.632.385 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 840.206.881zł i dochody majątkowe w kwocie 134.425.504 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.075.914.188 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 824.030.920zł i wydatki majątkowe w kwocie 251.883.268 zł;
- **przychody** w wysokości 119.096.916 zł, w tym pochodzące z: pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 2.827.828 zł, pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 80.200.000 zł i wolnych środków w kwocie 26.198.182 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 9.870.906 zł;
- **rozchody** w wysokości 17.815.113 zł przeznaczone na: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek – 7.815.113 zł oraz na wykup obligacji - 10.000.000 zł;

Planowany deficyt budżetu Miasta Tychy na 2020 rok ma wynieść 101.281.803 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące z:

- kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 80.200.000 zł,
- pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 2.827.828 zł,
- wolnych środków w kwocie 8.383.069 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 9.870.906 zł.

Wskazane źródła pokrycia deficytu budżetowego są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Analiza struktury przychodów i rozchodów budżetu Miasta wskazuje, że kwota planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. kredytów i pożyczek w wysokości 83.027.828 zł wraz kwotą wolnych środków w wysokości 26.198.182 zł oraz kwotą przychodów - 9.870.906 zł - z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - mają być przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu 2021 r. w kwocie (-) 101.281.803 zł, a także na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 17.815.113 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 26.198.182 zł, z której 8.383.069 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 2020 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2020 r. wynika, że Miasto Tychy dysponowało wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 - w wysokości 41.069.088,18 zł. W związku z powyższym kwota wolnych środków - 8.383.069 zł - wskazana jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu budżetowego w 2021 r. znajduje swoje potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2020 r. oraz zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2020 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 2021 rok wysoki poziom deficytu budżetowego ma związek z wysokimi wydatkami majątkowymi zaplanowanymi na 2021 r. w wysokości 251.883.268 zł, które (zgodnie z Uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej) w największej części obejmują inwestycje drogowe, a także inwestycje w ochronę powietrza atmosferycznego, inwestycje oświatowe i w oświetlenie miasta.

W przedłożonym projekcie budżetu Miasta Tychy na 2021 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 16.175.961 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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.

PRZEWODNICZĄCY
III Składu Orzekającego
Teresa Jarczyk