Elektronicznie podpisany przez:
Teresa Jarczyk
dnia 15 stycznia 2021 r.

Uchwała Nr 4200/III/42/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej na 2021 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, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695) 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 119.675.143 zł, przedstawionego w uchwale budżetowej na 2021 rok Miasta Tychy.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W uchwale Rady Miasta Tychy Nr XXIII/458/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu miasta Tychy na 2021 rok zaplanowano:

- **dochody** w wysokości 997.458.796 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 841.019.691 zł i dochody majątkowe w kwocie 156.439.105 zł;
- **wydatki** w wysokości 1.117.133.939 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 825.599.150 zł i wydatki majątkowe w kwocie 291.534.789 zł;
- **przychody** w wysokości 137.490.256 zł, w tym pochodzące z:
  - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 2.949.183 zł,
  - pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku zagranicznym w kwocie 80.200.000 zł,
  - wolnych środków w kwocie 39.621.591 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 14.663.316 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.

Deficyt budżetu Miasta na 2021 rok, ustalony jako różnica między dochodami a wydatkami wynosi 119.675.143 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące:

1) pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 2.827.828 zł,
2) pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 121.355 zł,
3) kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 80.200.000 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 21.806.478 zł,
5) 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 14.719.482 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.

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 39.621.591 zł, z której 21.806.478 zł zostanie przeznaczone na pokrycie deficytu. Wydając opinię o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale 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 końca 2020 r. wynika, że Miasto Tychy dysponowało kwotą wolnych środków - wskazaną jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu budżetowego w 2021 r. (21.806.478 zł). 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 291.534.789 zł, które w największej części obejmują inwestycje drogowe, a także inwestycje w ochronę powietrza atmosferycznego, inwestycje oświatowe i w oświetlenie miasta.

W uchwalonym budżecie Miasta Tychy na 2021 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości

(+) 15.420.541 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 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