

Uchwała Nr 10/Dpr/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 grudnia 2019 roku

*w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały
budżetowej Miasta Torunia na rok 2020*

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą

możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu Miasta Torunia na rok 2020

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu w 2020 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta na 2020 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 1 383 000 000 zł i wydatki w wysokości 1 489 000 000 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 106 000 000 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) przychody budżetu pochodzące z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 174 500 000 zł, w tym z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 24 500 000 zł, z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym – 50 000 000 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych - 80 000 000 zł. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 20 000 000 zł. Rozchody na spłatę zobowiązań z tytułu spłaty pożyczek i kredytów krajowych i zagranicznych zaplanowano w łącznej kwocie 68 500 000 zł. W planie rozchodów ujęto środki na cele wymienione w art. 6 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne.

Niemniej jednak, Skład Orzekający wskazuje, że jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2020 r. deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie miało wpływ na sytuację finansową Miasta Toruń w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2020 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Miasta Toruń. Z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Toruń, obejmującej lata 2020-2050, wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w roku 2022 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z wyżej wskazanym przepisem jest na granicy

spełnienia i wynosi 0,07%. W związku z powyższym realizacja budżetów roku 2020-2021 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2020 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Jednostkę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Niezachowanie wskazanej relacji skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu a w konsekwencji koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Analiza projektu uchwały budżetowej Miasta Toruń na 2020 r., powiązana z analizą projektu wieloletniej prognozy finansowej wskazuje, że Jednostka ma możliwość sfinansowania planowanego na 2020 r. deficytu, ze wskazaną wyżej uwagą.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy