

Uchwała Nr 37/2021
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 22 lutego 2021 roku

w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Miasta Kielce na 2021 rok

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura
Członkowie: Wojciech Czerw
Zbigniew Rękas

działając na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i uwzględniając postanowienia uchwały Nr XXXVIII/744/2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2021 rok oraz uchwały Nr XL/768/2021 z dnia 11 lutego 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2021 rok a także postanowienia uchwały Nr XL/767/2021 Rady Miasta Kielce z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2021-2045 oraz bilans z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 rok a także sprawozdanie RB NDS o nadwyżce/deficycie według stanu na IV kw. 2020 r.:

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetu w kwocie 117.082.119 zł planowanego w uchwale budżetowej Miasta Kielce na 2021 rok Nr XXXVIII/744/2021 z uwzględnieniem zmiany tej uchwały wprowadzonej w dniu 11 lutego 2021 r. uchwałą Nr XL/767/2021.

Uzasadnienie

W uchwale budżetowej Miasta Kielce na 2021 rok (z uwzględnieniem jej zmiany wprowadzonej uchwałą Nr XL/768/2021 z dnia 11 lutego 2021 r.) zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 1.476.187.607 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 1.593.269.726 zł.

Jak wskazano w § 3 uchwały Nr XL/768/2021 deficyt budżetu 2021 roku zaplanowany zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu w wysokości 117.082.119 zł. zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 69.513.965 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Miasta, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 24.932.685 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie – 5.233.114 zł,

- niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 17.402.355 zł

Wskazane w uchwale budżetowej Miasta Kielce przychody finansujące deficyt budżetowy mają umocowanie w art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego wyżej wskazane przychody finansujące deficyt budżetu 2020 roku, w tym w szczególności wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w.w. ustawy o finansach są możliwe do osiągnięcia. Choć przychody z tego źródła zostały zaplanowane przed zamknięciem ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniem bilansu za 2020 rok, to wolne środki w kwocie 24.932.685 zł uznać należy za realne źródło finansowania deficytu 2021 r.

Ocena ta oparta jest na danych bilansowych za 2019 r. Miasta Kielce, z których wynika, że na koniec 2019 r. wolne środki w dyspozycji Miasta Kielce wynosiły 77.206.829,82 zł.

Ocena ta wynika także z analizy zaangażowania wolnych środków w wykonanie budżetu Miasta Kielce za 2020 rok. Przyjmując bowiem, że Miasto Kielce sfinansowało w 2020 r. spłatę zobowiązań w łącznej kwocie 39.965.926,80 zł nowo zaciągniętymi kredytami w kwocie 18.900.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 21.065.926,80 zł to niewykorzystanych wolnych środków z 2019 r. pozostało 56.140.903,02 zł. Natomiast niewykorzystanych środków z rozliczenia kredytów zaciągniętych w 2020 r. pozostało 56.302.003,55 zł. A zatem potencjalna kwota wolnych środków do wykorzystania w 2021 r. wynosi 112.442.906,57 zł. Natomiast w budżecie 2021 roku, Miasto Kielce na dzień 11.02.2021 r. zaangażowało wolne środki w kwocie 55.623.907 zł (§950), w tym na sfinansowanie planowanego deficytu 24.932.685 zł.

Przychody budżetu z tytułu kredytów uwzględnione w limicie zobowiązań przewidywanych do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego deficytu - określonym w § 11 uchwały budżetowej, planowane są na realizację zadań inwestycyjnych.

Reasumując powyższe ustalenia Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Radzie Miasta Kielce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Miłkura