

## Uchwała Nr 4200/III/75/2021

### III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 27 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej na 2021 rok Miasta Czeladź

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 **pozytywną** z uwagą opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 15.800.090 zł, przedstawionego w uchwale budżetowej na 2021 rok Miasta Czeladź.

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie

W uchwale Rady Miejskiej w Czeladzi Nr XXXI/397/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Czeladź na rok 2021 zaplanowano:

- **dochody budżetu** w wysokości 206.142.949,13 zł w tym: dochody bieżące w kwocie 152.640.378,13 zł i dochody majątkowe w kwocie 53.502.571zł;
- **wydatki budżetu** w wysokości 221.943.039,13 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 151.401.412,09 zł i wydatki majątkowe w kwocie 70.541.627,04zł;
- **przychody budżetu** w wysokości 17.881.423 zł pochodzące:
  - z emisji obligacji w kwocie 10.000.000 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 w kwocie 7.881.423 zł;

- **rozchody budżetu** w wysokości 2.081.333 zł, w tym: kwota 1.945.333 zł przeznaczona na spłaty kredytów, kwota 136.000 zł przeznaczona na spłaty pożyczek.

Planowany deficyt budżetu Miasta Czeladź ma wynieść 15.800.090 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące:

- z emisji obligacji w kwocie 7.918.667 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 w kwocie 7.881.423 zł.

Wskazane źródła pokrycia deficytu budżetowego są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2021 roku planuje się osiągnąć nadwyżkę operacyjną (dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu) w wysokości 1.238.966,04 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z Bilansu z wykonania budżetu za 2019 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Czeladź za 2019 był ujemny i wynosił (-) 15.695.938,26 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2021 rok deficytu budżetowego oraz osiągnięcia w przyszłych latach nadwyżek budżetowych, będącym źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Zgodnie z uchwalonym WPF (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Czeladź według Wykonania 2020 r. wyniosła 40.336.381 zł, co stanowiło 20,1% rocznych dochodów Miasta według prognozowanego wykonania 2020 r. W roku 2021 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 47.645.048 zł, co będzie stanowić 23,1% ogółu planowanych dochodów. W kolejnych latach Prognozy nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań dłużnych. Stopniowy spadek zadłużenia Miasta będzie następował w latach 2022-2035.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta w roku 2021 zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji. W 2021 r. – planuje się wyemitować obligacje w wysokości 10.000.000 zł, z których przychody planuje się przeznaczyć na spłatę zadłużenia oraz na częściowe pokrycie planowanego na ten rok deficytu budżetowego.

Skład Orzekający postanowił sformułować następującą uwagę formalną:

- w Załączniku Nr 4 „Przychody i rozchody budżetu Miasta Czeladź na 2021 rok” w Planie przychodów omyłkowo zakwalifikowano kwotę 10.000.000 zł – w § 952 jako przychody z kredytów, podczas gdy ze struktury źródeł pokrycia deficytu budżetowego wynika, że kwota ta powinna być zakwalifikowana w § 931 jako przychody z emisji obligacji.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2021 rok Miasta Czeladź zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

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**