

Uchwała Nr 4200.IV.168.2024

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Katowice na 2025 rok

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagą** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 420.386.624 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Katowice na 2025 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Katowice na 2025 rok, przedstawionym przez Prezydenta Miasta Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, dochody ogółem zaplanowano w wysokości 3.542.093.781 zł, a wydatki ogółem w wysokości 3.962.480.405 zł. Planowany deficyt budżetowy, czyli różnica między dochodami a wydatkami wynosi 420.386.624 zł.

Jako źródła pokrycia planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu:

1) pożyczki bankowej długoterminowej – 320.000.000 zł,

2) pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 520.000 zł,

3) niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających na rachunku bieżącym budżetu zopłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - 821.843 zł,

4) niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających na rachunku bieżącym budżetu z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 262.814 zł,

5) niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających na rachunku bieżącym budżetu z opłat za postój pojazdów samochodowych w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania i opłat dodatkowych pobranych z tytułu nieuiszczenia tej opłaty – 5.000.000 zł,

6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 93.781.967 zł.

Odnosząc się do poszczególnych źródeł sfinansowania deficytu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Miasto Katowice planuje pokryć część deficytu przychodami z pożyczki bankowej długoterminowej w wysokości 320.000.000 zł oraz pożyczek w WFOŚiGW w wysokości 520.000 zł.

Jak wynika z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przy przyjętych na ten moment założeniach planistycznych, na dzień wydawania opinii jest spełniona relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zatem będzie możliwe będzie zaciągnięcie pożyczki w kwocie 320.000.000 zł na pokrycie deficytu roku 2025. Pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 520.000 zł to drugie transze pożyczek zaciągniętych w roku 2023.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdawczości budżetowej na koniec III kwartału 2024 roku, analizy zmian w budżecie dokonanych w IV kwartale br. (do dnia wydania opinii), a także informacji zawartych w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej oraz materiałach informacyjnych Skład Orzekający stwierdził, że:

-miasto Katowice będzie mieć możliwość sfinansowania deficytu niewykorzystanymi środkami pieniężnymi pozostającymi na rachunku bieżącym budżetu w łącznej wysokości 1.084.657 zł (pkt 3 i 4)

- miasto powinno także dysponować niewykorzystanymi środkami pieniężnymi pozostającymi na rachunku bieżącym budżetu z opłat za postój pojazdów samochodowych w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania i opłat dodatkowych pobranych z tytułu nieuiszczenia tej opłaty.

Kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych po III kwartale 2024 r. wynosiła 121.429.779 zł, z tego do budżetu roku 2024 zaangażowano przychody z tego tytułu w wysokości 43.722.113 zł, zatem do dyspozycji pozostaje kwota 77.707.666 zł. Skład Orzekający przyjmuje jednak, w oparciu o dane przedstawione przez jednostkę, że w związku z przewidywanym deficytem na koniec roku 2024 w wysokości 230.756.258 zł, zamiast planowanego na koniec III kwartału w wysokości 425.939.268 zł oraz wpływem w grudniu 2024 środków z emisji obligacji, miasto powinno mieć możliwość pokrycia deficytu roku 2025 wolnymi środkami w przyjętej wysokości. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że aktualnie całe przychody z emisji obligacji w wysokości 380.000.000 zł zaangażowane są do budżetu roku 2024, tym samym weryfikacja prawidłowości przyjętych kwot do finansowania deficytu roku 2025 możliwa będzie dopiero po zakończeniu roku.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Prezydentowi Miasta Katowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego
Krzysztof Róg