

Uchwała Nr SO – 2/0951/316/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 stycznia 2023 roku

w sprawie możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2023 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 roku poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 listopada 2022 r. ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza na lata 2023 – 2043 wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2023 roku

Uzasadnienie

Uchwałą Nr LIX/845/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku Rada Miasta Kalisza uchwaliła budżet na 2023 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 715.509.617,43 zł oraz wydatki w wysokości 748.594.265,51 zł. Deficyt budżetu wynosi 33.084.648,08 zł, który zgodnie z § 3 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie Miasta zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 52.048.448,08 zł, w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 20.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 25.859.898,08 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 (§ 906) w kwocie 188.550,00 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 (§ 905) w kwocie 6.000.000,00 zł.

Planowane rozchody stanowią kwotę ogółem 18.963.800,00 zł i są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 8.963.800,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 10.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto Kalisz posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 26.056.400,51 zł. oraz przychody 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 wysokości 6.000.000,00 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2022, które mogą zostać zaplanowane w budżecie 2023 roku. Ponadto Jednostka przedłożyła tut. Izbie „Zestawienie obrotów i sald (wg planu kont) za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” wraz z wyciągiem z rachunku bankowego na dzień 31.12.2022 r. uprawdopodobniając posiadanie zaangażowanych w budżecie 2023 niewykorzystanych środków z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z 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. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom ww. środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Wskazane w uchwale budżetowej Miasta Kalisza na 2023 rok źródło sfinansowania deficytu budżetu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania. Zgodnie bowiem z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2023-2043 przewidywane spłaty długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupu obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w latach 2023 – 2043 nie przekraczają wskaźników dopuszczalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 41.963.800,00 zł i stanowi 7,11% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 11,43%.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.