

Uchwała Nr SO – 2/0951/670/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Miasto Kalisz przedstawionego
w projekcie budżetu na 2023 rok

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Barbara Dymkowska

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

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu na 2023 rok

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2023 r. przez Miasto Kalisz deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 696.461.183,93 zł i wydatki w wysokości 729.545.832,01 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 33.084.648,08 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu sfinansowany zostanie przychodami z 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 zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 52.048.448,08 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 20.000.000,00 zł (§ 931), przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 25.859.898,08 zł (§ 950), 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 kwocie 6.000.000,00 zł (§ 905) oraz przychody 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 w kwocie 188.550,00 zł (§ 906). Rozchody budżetu zaplanowane zostały w wysokości ogółem 18.963.800,00 zł, z tego z tytułu wykupu papierów wartościowych w wysokości 10.000.000,00 zł (§ 982) oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 8.963.800,00 zł (§ 992).

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, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2022.

W odniesieniu do planowanych przychodów 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 ujętych w § 906, Skład Orzekający ustalił na podstawie ww. dokumentów, że Jednostka na dzień wydania niniejszej opinii nie posiada ww. środków niezaangażowanych w budżecie 2022 r. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 188.550,00 zł dotyczą realizacji projektu „*Kalisz - dostępny Urząd. Zapewnienie dostępności usług publicznych dla osób ze szczególnymi potrzebami*”.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość powyższych środków będzie można ustalić dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r. i na etapie projektowania uchwały budżetowej nie powinny być planowane w przychodach budżetu.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta Kalisza uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, przychodów 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 oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane powyżej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2023 - 2043 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych 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 zobowiązań wynosić będzie 41.963.800,00 zł i

stanowi 7,33% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 11,43%.

Mając na uwadze zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych 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.