



Uchwała Nr SO – 2/4016/66/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 stycznia 2025 roku

w sprawie możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2025 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 2025 roku poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku poz. 1530 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza na lata 2025 – 2043 wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2025 roku

Uzasadnienie

Uchwałą Nr X/143/2024 z dnia 19 grudnia 2024 roku Rada Miasta Kalisza uchwaliła budżet na 2025 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 1.005.930.590,54 zł oraz wydatki w wysokości 1.021.270.590,54 zł. Deficyt budżetu wynosi 15.340.000,00 zł, który zgodnie z § 3 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie Miasta zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 35.600.000,00 zł, w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 20.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 15.600.000,00 zł.

Planowane rozchody stanowią kwotę ogółem 20.260.000,00 zł i są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 7.260.000,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 13.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (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 15.600.000,00 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2024, które mogą zostać zaplanowane w przychodach budżetu 2025 roku. Skład Orzekający

wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom ww. środków na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

Wskazane w uchwale budżetowej Miasta Kalisza na 2025 rok źródło sfinansowania deficytu budżetu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania. Ponadto zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2025-2043 przewidywane spłaty długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupu obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu do prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w latach 2025 – 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 2025 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 43.211.000,00 zł i stanowi 5,25% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 8,65%.

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.