

**Uchwała Nr SO – 2/0951/677/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 grudnia 2024 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Miasto Kalisz przedstawionego  
w projekcie budżetu na 2025 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 2023 roku poz. 1325 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz.1530 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska  
Barbara Dymkowska

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

***opinię pozytywną***  
***o możliwości sfinansowania deficytu na 2025 rok***

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2025 r. przez Miasto Kalisz deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2025 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 1.000.713.142,52 zł i wydatki w wysokości 1.016.053.142,52 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 15.340.000,00 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu sfinansowany zostanie przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 35.600.000,00 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 20.000.000,00 zł (§ 931) oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.600.000,00 zł (§ 950). Rozchody budżetu zaplanowane zostały w wysokości ogółem 20.260.000,00 zł, z tego z tytułu wykupu papierów wartościowych w wysokości 13.000.000,00 zł (§ 982) oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 7.260.000,00 zł (§ 992).

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 budżecie 2025 roku, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2024.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta Kalisza uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych 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 2025 - 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 2025 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynosić będzie 43.260.000,00 zł i stanowi 5,26% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 8,65%.

Mając na uwadze powyższe 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.