

Uchwała Nr SO.2.4016.35.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 stycznia 2026 roku

w sprawie możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2026 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 2025 roku poz. 1483 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza na lata 2026 – 2043 wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2026 roku

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXIII/340/2025 z dnia 18 grudnia 2025 roku Rada Miasta Kalisza uchwaliła budżet na 2026 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 1.043.244.028,58 zł oraz wydatki w wysokości 1.058.167.494,56 zł. Deficyt budżetu wynosi 14.923.465,98 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, niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.

W budżecie Miasta zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 36.223.465,98 zł, w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 30.000.000,00 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 950.668,74 zł, 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 1.537.716,38 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 3.735.080,86 zł.

Planowane rozchody stanowią kwotę ogółem 21.300.000,00 zł i są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 7.300.000,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 14.000.000,00 zł.

Z uzasadnienia do przedłożonego budżetu wynika, że zaplanowane 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 w kwocie 950.668,74 zł dotyczą projektów pn.: „*Poprawa dostępności Urzędu Miasta Kalisza*” w kwocie 244.000,00 zł oraz „*Zwiększenie cyberbezpieczeństwa w jednostkach Miasta Kalisza*” w kwocie 706.668,74 zł. Z kolei kwota 1.537.716,38 zł stanowiąca 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 dotyczy zadania pn.: „*Rozbudowa ul. Sulisławickiej na odcinku od ul. Romańskiej do ul. Celtyckiej w Kaliszu (WPF)*” (niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z 2025 r.).

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (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 5.860.241,02 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.649.385,11 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2025. Ponadto ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na 2025 r. po zmianach dokonanych na dzień 31 grudnia 2025 r. wynika, że w dziale 750 /Administracja publiczna/, rozdział 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu/, § 2057 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 208.428,81 zł, na planowane w budżecie 46.211,20 zł, § 2059 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 38.795,15 zł na planowane 9.788,80 zł, § 6257 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 544.881,20 zł na planowane w budżecie 0,00 zł oraz § 6259 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 102.894,85 zł na planowane 0,00 zł. Zatem łącznie dochody wykonane pomniejszone o zaangażowanie do planu w roku 2025 stanowią kwotę 839.000,01 zł.

Z przedłożonego przez Jednostkę w dniu 7 stycznia 2026 roku wyjaśnienia (pismo znak: BBA.3021.32.2025) oraz załączonego wyciągu z rachunku bankowego na dzień 31.12.2025 r. wynika, że środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie pn.: „*Rozbudowa ul. Sulisławickiej na odcinku od ul. Romańskiej do ul. Celtyckiej w Kaliszu (WPF)*” wpłynęły w roku 2025 na wydzielony rachunek bankowy Miasta Kalisza. Uchwałą Rady Miasta Nr XXIII/335/2025 z dnia 18 grudnia 2025 r. został zmniejszony plan wydatków na ww. zadanie o kwotę 1.537.716,38 zł, która została zwrócona na wydzielony rachunek bankowy i pozostaje do wykorzystania w roku 2026.

Ponadto z przedłożonego przez Jednostkę w dniu 7 stycznia 2026 r. pisma znak: BBA.3021.32.2025 z dnia 30.12.2025 roku, dotyczącego zmian dokonanych uchwałą Nr XXIII/335/2025 Rady Miasta Kalisza z dnia 18 grudnia 2025 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2025 rok, wynika, że ww. uchwałą omyłkowo zmniejszono przychody planowane w § 905 /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/ o kwotę 1.537.716,38 zł, zamiast

zmniejszyć plan przychodów w § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych/ w związku z przesunięciem środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg przeznaczonych na realizację zadania pn.: „*Rozbudowa ul. Sulisławickiej na odcinku od ul. Romańskiej do ul. Celtyckiej w Kaliszu*” na rok 2026. Zatem w ocenie Składu Orzekającego niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - niezaangażowane w budżecie roku 2025 na koniec 2025 r. winny stanowić kwotę 111.668,73 zł, natomiast wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych winny stanowić kwotę 7.397.957,40 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że Miasto Kalisz na dzień wydania niniejszej opinii posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.735.080,86 zł, środki 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 950.668,74 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 kwocie 1.537.716,38 zł zaplanowane w budżecie 2026 roku. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom ww. środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Wskazane w uchwale budżetowej Miasta Kalisza na 2026 rok źródła sfinansowania deficytu budżetu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania. Ponadto zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2026-2043 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 2026 – 2043 nie przekraczają wskaźników określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2026 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 41.050.000,00 zł i stanowi 4,68% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 7,95%.

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.