

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU  
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5  
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-72-21

WA. 0952/II/223/Ka/2013

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.  
DNIA 16. 12. 2013

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

16. GRU. 2013

Nr kor. PR.2013.12.06952  
Ilość zał. .... Podpis .....

Kalisz, dnia 16 grudnia 2013 r.

p. J. Sawicki - Skarbnik  
16.12.2013

Pan  
Janusz Pęcherz  
Prezydent Miasta  
Kalisz

PREZYDENT  
Miasta Kalisz  
dr. inż. Janusz Pęcherz

SKARBNIK MIASTA KALISZ  
mgr Irena Sawicka

BBA

17.12.2013

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO-0952/II/511/Ka/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalisz.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL.  
DNIA 17. GRU. 2013

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

URZĄD MIEJSKI w Kaliszu  
BIURO BUDŻETU I ANALIZ

Wpl. dnia 17. GRU. 2013  
L. dz. PR.2013.12.06952

mgr up. Przesza  
Zofia Kowalska  
CZŁONEK KOLEGIUM

**Uchwała Nr SO – 0952/II/51/1/Ka/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 grudnia 2013 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalisza.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska  
Członkowie: Teresa Marczak  
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2029

**opinie pozytywną**  
**z uwagami opisanymi w pkt I.1 i I.5 b)**  
**uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2029 Miasta Kalisza został przedłożony tutejszej Izbie dnia 15 listopada 2013 roku.

I. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2014rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2013r., uchwałą budżetową na 2013 rok.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art.226 za wyjątkiem braku wskazania w treści uchwały sposobu sfinansowania spłaty długu w latach 2014-2029, co jest wymagane przepisem art.226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zapisy dotyczące tej materii, należy zamieścić w treści normatywnej uchwały.

2. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej gminy.

3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art.242 ustawy o finansach publicznych.

4. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową spełnia wymogi określone w art.227 ust.1 ustawy o finansach publicznych, prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art.227 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:

a) w latach 2014- 2029 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

b)Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2017 planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów tylko w niewielkim procencie nie przekracza maksymalnego wskaźnika spłaty wynikającego z art.243 ufp. Skład Orzekający podnosi, iż Miasto musi bardzo ostrożnie szacować wydatki w latach objętych WPF. Z analizy załącznika nr 1 wynika bowiem, iż wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań w roku 2017 wprawdzie nie przekracza dopuszczalnego progu, ale jest niewiele niższy (w punktach procentowych o: 0,11) od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zatem kształtuje się na granicy progu dopuszczalnego. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. Z powyższego wynika, że w 2017r tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłat zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego przez art. 243 ustawy o finansach publicznych jest niewielki.

Stąd Skład Orzekający zwraca uwagę, by organ wykonawczy monitorował na bieżąco wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów.

W tej sytuacji należałoby rozważyć rozłożenie spłaty rat kredytów i pożyczek, ograniczenie zaciągania kredytów ,pożyczek, emisji obligacji, ograniczenie wydatków budżetowych, zwłaszcza majątkowych, tak aby spełnienie wymogów art.243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku objętym prognozą zostało zachowane.

Skład Orzekający stwierdził, dopuszczalny wskaźnik zobowiązań (...) obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ( poz.9.7) a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (...) obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (poz.9.7.1) wykazuje te same wielkości. Świadczy to, iż poz.9.7.1 została wyliczona także w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy a nie w o w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Zatem przedkładając Radzie Miejskiej ten dokument, celem uchwalenia, należy poszczególne pozycje wypełnić zgodnie z treścią zawartą w główce tabeli. Wskaźnik wyliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, będzie kształtował się odmiennie , aniżeli to wykazano w 9.7.1.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art.228 ustawy o finansach publicznych.

7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2014 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych.

II.1.Z załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF wynika, iż w latach 2014 i 2015 zaplanowano deficyt, a w latach 2016-2029 założono nadwyżkę dochodów nad wydatkami. Wskazano źródła sfinansowania deficytu dla 2014 i 2015 roku oraz przeznaczenia nadwyżki bieżącej dla lat 2016-2029, co spełnia wymogi z art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

2. Załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 – 4 w/ustawy.

III. Do przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- załączone objaśnienia zostały zatytułowane jako uzasadnienie;
- pomiędzy projektem uchwały budżetowej a projektem WPF występują różnice w następujących pozycjach:1.2.2, 11.2;

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

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

