

**Uchwała Nr SO –0951/97/DI/4/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 grudnia 2017 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez  
Miasto Kalisz przedstawionego w projekcie budżetu na 2018 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 2016 roku poz.561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. z późn. zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak  
Członkowie: Zofia Freitag  
Zbigniew Czołnik

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2018 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2033 wyraża

***opinię pozytywną***  
***o możliwości sfinansowania deficytu na 2018 rok***

Uzasadnienie

Stosownie do przepisu art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2018 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 568.834.689,07 zł i wydatki w wysokości 599.539.090,56 zł. Deficyt budżetu wynosi 30.704.401,49 zł, który zgodnie z § 3 projektu sfinansowany zostanie przychodami z emisji papierów wartościowych oraz spłaty udzielonej pożyczki.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 41.400.000 zł (§ 931) i przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 52.000 zł. Rozchody budżetu zaplanowane zostały w wysokości 10.747.598,51 zł, z tego z tytułu wykupu papierów wartościowych w wysokości 3.000.000 zł (§ 982) oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 7.747.598,51 zł (§ 992).

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych oraz spłat udzielonych pożyczek jest prawnie dopuszczalne – art. 217 ust 2 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz możliwe do pozyskania. Zgodnie bowiem z projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2033 przewidywane spłaty długu

z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych przychodów z emisji obligacji wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz zobowiązań Związku do prognozowanych dochodów w latach 2018 – 2033 nie przekraczają wskaźników dopuszczalnych określonych w przepisie art. 243 ust1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Prognozowane zadłużenie Miasta Kalisza na koniec roku 2018 wynosić będzie 225.380.700 zł, co stanowi 39,62 % planowanych dochodów.

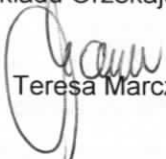
Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę wynosić będzie 20.441.015,51 zł i stanowi 3,59 % planowanych dochodów, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 10,02%.

Wg sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec III kw. 2017 r., Jednostka posiadała należności z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 52.000 zł.

Mając na uwadze zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ), Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Teresa Marczak

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