

Uchwała Nr SO – 2/0951/343/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 stycznia 2024 roku

w sprawie możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2024 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 2023 roku poz. 1325) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza na lata 2024 – 2043 wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Miasto Kalisz deficytu budżetu 2024 roku

Uzasadnienie

Uchwałą Nr LXXI/1028/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku Rada Miasta Kalisza uchwaliła budżet na 2024 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 824.352.144,71 zł oraz wydatki w wysokości 848.126.969,45 zł. Deficyt budżetu wynosi 23.774.824,74 zł, który zgodnie z § 3 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie Miasta zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 44.034.824,74 zł, w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 25.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 12.366.683,03 zł, oraz 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 6.668.141,71 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 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do

dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (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 12.648.407,28 zł (tj. w kwocie wyższej o 281.724,25 zł od zaplanowanych w przychodach 2024 r.) oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 6.386.417,46 zł (tj. w kwocie niższej o 281.724,25 zł od zaplanowanych w przychodach 2024 r.) - niezaangażowane w budżecie roku 2023, które mogą zostać zaplanowane w przychodach budżetu 2024 roku. Z uzasadnienia do budżetu wynika, że w § 905 zostały ujęte odsetki od środków z RFIL wygenerowane w okresie od 01.01.2023 r. do 31.10.2023 r. w kwocie 281.724,25 zł. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom ww. środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Wskazane w uchwale budżetowej Miasta Kalisza na 2024 rok źródło sfinansowania deficytu budżetu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania. Zgodnie bowiem z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2024-2043 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 pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w latach 2024 – 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 2024 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 39.910.000,00 zł i stanowi 5,98% planowanych dochodów bieżących pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 10,49%.

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.