

Uchwała Nr SO – 2/0951/717/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Miasto Kalisz przedstawionego
w projekcie budżetu na 2024 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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 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. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Barbara Dymkowska

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

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu na 2024 rok

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2024 r. przez Miasto Kalisz deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2024 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 823.308.574,08 zł i wydatki w wysokości 846.073.163,82 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 22.764.589,74 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu sfinansowany zostanie przychodami z 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 zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 43.024.589,74 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 25.000.000,00 zł (§ 931), przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.356.448,03 zł (§ 950) 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 6.668.141,71 zł (§ 905). 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 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 11.638.172,28 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 budżecie 2024 roku, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023. Z uzasadnienia do projektu 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 podkreśla, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz 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 na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta Kalisza uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, przychodów 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 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 2024 - 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 2024 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynosić będzie 39.910.000,00 zł i stanowi 5,98% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 10,49%.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak