

Uchwała Nr SO - 0951/74/D/1/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 grudnia 2010 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240). Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czolnik
Zofia Freitag

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2011 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Kalisza – Miasta na prawach powiatu na 2011 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 394.051.684,79 zł i wydatki w wysokości 412.919.303,06 zł. Deficyt budżetu wynosi 18.867.618,27 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 28.000.000 zł (§ 952), przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 20.000.000 zł (§ 931) oraz przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 4.367.805,27 zł (§ 955).

Zaplanowano rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 30.500.187 zł (§ 992) oraz wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł (§ 982).

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu, zgodnie z § 3 projektowanej uchwały, wykazano kredyty, pożyczki, emisję papierów wartościowych oraz wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 4,79 %.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu przychodami z kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych nie przekraczają 60% planowanych dochodów. Według przedstawionego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej prognozowane zadłużenie Kalisza – Miasta na prawach powiatu na koniec roku 2011 wynosić będzie 194.982.173 zł; po uwzględnieniu kwoty wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – 156.902.714 , co stanowi 39,82 % planowanych dochodów. Według wyliczeń Składu Orzekającego na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby (sprawozdań budżetowych, budżetu na 2010 rok, projektu uchwały budżetowej na 2011 rok) prognozowane zadłużenie Miasta na koniec roku 2011 wynosić będzie 194.526.656,57 zł; po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – 156.447.197,57 , co stanowi 39,70 % planowanych dochodów (zadłużenie wg sprawozdania Rb-Z na 31.12.2009r. 167.065.660,51 zł + planowane przychody z kredytów i pożyczek roku 2010 tj.48.739.214,06 zł minus planowane rozchody 35.778.031 planowane zadłużenie na koniec 2010 roku wyniesie 180.026.843,57 zł + planowane przychody roku 2011czyli 48.000.000 zł minus planowane rozchody 33.500.187 zł da planowane zadłużenie na koniec 2011 roku tj. kwotę 194.526.656,57 zł minus wyłączenia ,daje zadłużenie Miasta Kalisza na koniec 2011r w wysokości – 156.447.197,57). Różnica stanowi 455.516,43 zł. Prezydent Kalisza – Miasta na prawach powiatu w objaśnieniach do WPF podał, iż kwota długu na koniec 2011r. jest zawyżona o 442.000 zł. Dotyczy to II transzy pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu, która jest do uruchomienia w 2011 roku. *Powoduje to podwójne „rozpisanie” na lata zadłużenia, którego jeszcze nie ma. W celu zgodności matematycznej podwójnie rozpisanie spłat rat w wysokości 442.000 zł. W ocenie Składu Orzekającego takie rozumowanie nie jest poprawne. Zgodnie z art.91 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej*

w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Przyjęta kwota długu musi wynikać z rzeczywistych dokumentów będących w jednostce, na dzień jego ustalenia.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń stanowić będzie 10,91 % prognozowanych dochodów.

Skład Orzekający ustalił, na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki za okres od początku roku do dnia 30 września 2010r., że Miasto angażuje w 2010 roku inne rozliczenia krajowe (wolne środki) na sfinansowanie deficytu w wysokości 7.427.358,49 zł na ogólną ich kwotę 11.795.163,76 zł. Zatem na dzień 30.09.2010 r. istotnie wystąpiły wolne środki, które można przeznaczyć na sfinansowanie deficytu roku 2011. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż środki te mogą być wykorzystane do sfinansowania deficytu roku 2011r. jedynie pod warunkiem wykonania dochodów budżetowych roku 2010, przynajmniej na poziomie 100%.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

2.6.14
Zofia Kowalska

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