

Uchwała nr 61/2023

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 11 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2024 rok

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas
Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 11 grudnia 2023 roku projektu uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2024 rok na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) postanawia:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2024 rok z uwagą zamieszczoną w treści uzasadnienia

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2023 roku Prezydent Miasta Kielce spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach – celem zaopiniowania - projekt uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2024 rok wraz z uzasadnieniem.

Wskazać na wstępie należy, iż ustalenia Składu Orzekającego dotyczące projektu uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2024 rok miały na celu ocenę zgodności przedmiotowego projektu z wymogami prawa (w szczególności ustawy o finansach publicznych ale również z innymi przepisami prawa normującymi poszczególne dziedziny działalności Miasta Kielce jako gminy i miasta na prawach powiatu) jak również ocenę zgodności projektu z zasadami planowania budżetowego oraz z projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2024-2045.

Analiza przedmiotowego projektu uchwały budżetowej przeprowadzona przez Skład Orzekający w powyższym zakresie prowadzi do następujących ustaleń jak również wniosku dotyczącego wady w.w. projektu uchwały w zakresie jej konstrukcji materialnej przedstawionego w formie niżej wskazanej uwagi .

1. Treść normatywna przedmiotowego projektu uwzględnia elementy obligatoryjne uchwały budżetowej - zgodnie z wymogami określonymi w art. 212 ust. 1 w.w. ustawy o finansach publicznych. Przedłożony projekt spełnia także wymogi formalno - prawne w zakresie wymaganych załączników, o których mowa w art. 211 ust. 5, art. 214 i art. 215 ufp.

Ponadto w planie dochodów i wydatków wyodrębnione zostały dochody i wydatki, o których mowa w art. 237 ust. 2 ufp. Szczegółowość planu dochodów i wydatków spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ufp. Wyodrębnione zostały również wydatki na zadania inwestycyjne realizowane w ramach budżetu obywatelskiego. Kwota zaplanowana na wydatki do realizacji w ramach budżetu obywatelskiego wskazana w par. 14 zgodna jest z art. 5a ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 roku poz. 40 ze zm.).

2. W przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2024 rok zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 1.726.573.816 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 1.745.010.462 zł. W treści normatywnej przedmiotowego projektu określona została kwota stanowiąca różnicę pomiędzy planowanymi dochodami i wydatkami budżetowymi (planowany deficyt). Na 2024 rok zaplanowany został deficyt budżetu w kwocie 18.436.646 zł i wskazane zostały źródła jego finansowania. Możliwość sfinansowania deficytu budżetu zakładanego w przedmiotowym projekcie jest przedmiotem odrębnej opinii Składu Orzekającego.

W projekcie uchwały budżetowej finansowanie wydatków bieżących zaplanowano zgodnie z dyspozycją art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi tzw. nadwyżka operacyjna wynosi 62.508.221 zł.

Planowane na 2024 r. wydatki majątkowe w łącznej kwocie 209.963.786 zł, sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 129.018.919 zł
- nadwyżką operacyjną w wysokości 62.508.221 zł.
- przychodami w wysokości 18.436.646 zł. (w tym obligacje komunalne w kwocie 13.563.157 i niewykorzystane środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.873.489 zł).

Kwoty zaplanowanych rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych zostały określone zgodnie z dyspozycją art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, ponadto rezerwa na zarządzanie kryzysowe określona została zgodnie z art. 26 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

Analiza wydatków zaplanowanych w przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej wskazuje na to, że zaplanowane zostały w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej wydatki na zadania własne obowiązkowe. Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji podmiotowych i celowych. Wydatki realizowane w formie dotacji związane są z realizacją zadań własnych Gminy i Powiatu.

W przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 w zw. z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zaplanowano w równych kwotach dochody i wydatki finansowane z tych dochodów związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. w:

- ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.),
- ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm.),
- ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151),
- ustawie z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm.).

Prawidłowo zaplanowano również dochody i wydatki związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład; Programu Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

3. W związku z planowanym deficytem i koniecznością spłaty zaciągniętych zobowiązań w przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie

57.673.489 zł – w tym przychody pochodzące z emisji obligacji w kwocie 52.800.000 zł, a także ze środków wskazanych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 4.873.489 zł.

Limity określone w par. 15 pkt 1, 2 i 3 dotyczące zobowiązań planowanych do zaciągnięcia celem sfinansowania przejściowego i planowanego deficytu oraz spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalone zostały zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 w.w. ustawy o finansach publicznych.

4. Upoważnienia zawarte w par. 16 i 17 projektu uchwały budżetowej odpowiadają zakresowi upoważnień jakich może udzielić organ stanowiący organowi wykonawczemu w uchwale budżetowej.

5. Określony w § 20 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej jest zgodny z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1461).

Analiza przedmiotowego projektu uchwały budżetowej dokonana z uwzględnieniem założeń projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2024-2045 skłania do przedstawienia następującej uwagi:

W przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2024 rok zaplanowane zostały rozchody budżetu w kwocie 39.236.843 zł przeznaczone na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup papierów wartościowych - obligacji komunalnych. W tej samej kwocie ustalony został w par. 15 pkt 3 limit zobowiązań planowanych do zaciągnięcia celem sfinansowania spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jak wynika z objaśnień do projektu wpf na lata 2024-2045 kwota planowanych rozchodów nie uwzględnia kwoty 12.000.000 zł dotyczącej wykupu obligacji komunalnych serii K11 w kwocie 12.000.000 zł wynikających z umowy o emisję obligacji zawartej w dniu 02.06.2011 r. przypadającego do realizacji w 2024 roku. Potwierdza to brak zgodności pomiędzy poz. 5.1. i 10.6 projektu WPF.

Skład Orzekający wskazuje, że zaplanowane na 2024 rok rozchody budżetu w kwocie 39.236.843 zł nie pozwalają na pełną realizację harmonogramów spłat zobowiązań o charakterze tytułów dłużnych w części przypadającej do realizacji w 2024 roku. Konieczna jest zgoda zarówno wierzyciela jak i Rady Miasta Kielce na realizację dopiero w 2027 roku a nie w 2024 roku wykupu obligacji komunalnych serii K11 w kwocie 12.000.000 zł.

Reasumując powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta Kielce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Ewa Midura