

## **Uchwała nr 107/2024**

### **V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**

**z dnia 12 grudnia 2024 roku**

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2025 rok

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas

Członkowie: Iwona Kudła

Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 12 grudnia 2024 roku projektu budżetu Miasta Kielce na 2025 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 ze zm.) postanawia:

**zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2025 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia**

#### **U z a s a d n i e**

Prezydent Miasta Kielce spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 15 listopada 2024 r. projekt uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2025 rok wraz z uzasadnieniem.

Przedmiotowy projekt zgodny jest z art. 211 ust. 5 i art. 212 ustawy o finansach publicznych. Dochody budżetu w podziale na dochody bieżące i majątkowe przedstawione zostały w tabelach nr 1 i 2 do projektu w szczególności według działów, rozdziałów i źródeł (paragrafów). W podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawione zostały w tabelach nr 3 i 5 - wydatki bieżące, a w tabelach nr 4 i 5 - wydatki majątkowe.

Analiza wydatków zaplanowanych do projektu uchwały budżetowej wskazuje na to, że w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały wydatki na zadania własne obowiązkowe.

W tabeli nr 6 ustalono limity wydatków na zadania inwestycyjne jednoroczne w 2025 roku, natomiast w tabeli nr 7 limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2025.

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji podmiotowych i celowych zgodnie z załącznikiem nr 2 - dotacje podmiotowe i celowe.

Planowane na 2025 rok wydatki budżetowe w wysokości 2.123.147.470,00 zł są wyższe od planowanych dochodów budżetowych w kwocie 2.057.147.470,00 zł. W związku z tym w § 3 projektu zaplanowano deficyt w wysokości 66.000.000 zł wskazując źródła jego pokrycia. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

W prawidłowej wysokości w § 5 ust.1 projektu zaplanowana została rezerwa ogólna, gdyż stanowi ona wielkość względną wynoszącą od 0,1 % do 1 % wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w § 5 ust.2 pkt 1 rezerwa na zarządzanie kryzysowe, która została określona zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w załączniku nr 3 zaplanowano dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z tytułu realizacji zadań określonych w:

- ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2024 r. poz. 54 ze zm.),
- ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399),
- ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.),

W tym samym załączniku ujęto 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 Programu Odbudowy Zabytków a także Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Oceniając kolejne zapisy treści normatywnej projektu Skład Orzekający stwierdza, że upoważnienia zawarte w § 11 i 12 projektu uchwały budżetowej są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a określony w § 15 projektu 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).

Jednak analiza opiniowanego projektu uchwały budżetowej dokonana przy uwzględnieniu zapisów projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2025-2048 skłania Skład Orzekający do przedstawienia następujących uwag.

1. W projekcie budżetu Miasta Kielce na 2025 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 90.539.866 zł stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi planowanymi w wysokości 1.945.610.608 zł oraz wydatkami bieżącymi planowanymi w wysokości 1.855.070.742 zł zatem zapisy projektu zgodne są z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 tej ustawy.

Biorąc powyższe ustalenia pod uwagę fakt zaplanowania nadwyżki operacyjnej traktowanej jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 90.539.866 zł. należy oceniać pozytywnie, jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że wypracowanie jej w zaplanowanej na 2025 rok wysokości będzie wymagało od Miasta konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanych dochodów bieżących, jak również szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Przesłanki uzasadniające uwagi dotyczące realistyczności planowania nadwyżki operacyjnej we wskazanej wysokości w roku 2025 oraz w kolejnych latach WPF są przedmiotem opinii tego Składu Orzekającego dotyczącej projektu WPF Miasta Kielce na lata 2025 – 2048.

2. W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2025 rok zaplanowane zostały rozchody w kwocie 45.502.512 zł z przeznaczeniem na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup obligacji komunalnych. W tej samej kwocie ustalony został w § 10 pkt 3 projektu limit zobowiązań planowanych do zaciągnięcia celem sfinansowania spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych.

Jak wynika z projektu WPF Miasta Kielce na lata 2025-2048 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2021 r. poz.83) w wierszu dotyczącym 2025 roku w pozycji 5.1. ujęta została kwota 45.502.512 zł.

Jednak w pozycji 10.6. w której zgodnie z ww. rozporządzeniem ujmuje się spłaty, o których mowa w poz.5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wskazana jest kwota 60.104.261,88 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego powyższe świadczy, że zaplanowane na 2025 rok spłaty w wysokości 45.502.512 zł nie pozwalają na pełną realizację harmonogramu spłat zobowiązań o charakterze dłużnym w części przypadającej do realizacji w 2025 roku.

Konsekwencje takiego planowania są również przedmiotem opinii tego samego Składu Orzekającego dotyczącej projektu WPF Miasta Kielce na lata 2025-2048.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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

Zbigniew Rękas