Elektronicznie podpisany przez:
Monika Renata Dębowska-Sołtyk
dnia 26 listopada 2025 r.

UCHWAŁA NR SO VII.410.77.2025

VII SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 26 listopada 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Skarżyska-Kamiennej na 2026 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 2025 r. poz. 7) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Skarżyska-Kamiennej na 2026 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Skarżyska-Kamiennej realizując dyspozycję art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 14 listopada 2025 r. projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem przyjęty Zarządzeniem nr 358/2025 z dnia 13 listopada 2025 r.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu pod względem zgodności z prawem i ustalił, co następuje:

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowy projekt uchwały budżetowej na 2026 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej określa planowane dochody budżetu w łącznej kwocie 315.543.347,74 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 268.045.638,74 zł i dochody majątkowe w kwocie 47.497.709,00 zł.

Planowane wydatki budżetu ustalono w łącznej wysokości 332.263.347,74 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 258.341.088,74 zł i wydatki majątkowe w kwocie 73.922.259,00 zł.

Dochody budżetu przedstawione zostały w załączniku nr 1 do projektu w szczegółowości według działów, rozdziałów i źródeł (paragrafów). W załączniku nr 2 do projektu w takim samym podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków określonych w art. 236 ust. 3 i 4 ww. ustawy o finansach publicznych przedstawione zostały wydatki. Analiza wydatków zaplanowanych w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej wskazuje na to, że w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały wydatki na zadania własne obowiązkowe.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w załączniku Nr 1 "Dochody budżetowe na 2026 rok" wprowadzono w rozdziale 80101 §2057 na kwotę 336.349,72 zł natomiast w załączniku Nr 2 "Wydatki budżetu na 2026 roku" w tej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki z czwartą cyfrą "7" w kwocie 221.106,97 zł,
Podobna nieprawidłowość polegająca na braku przełożenia planowanych dochodów na wydatki wystąpiła w rozdziale 80101 §2059 gdzie zaplanowano kwotę dochodów 17.378,98 zł a wydatki zaplanowano na kwotę 132.621,73 zł. Wskazać należy iż dochody pochodzące z dotacji należy przeznaczać na cele na jakie zostały one pozyskane.

W załączniku nr 3 ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2026.

Zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych oraz ustaw ustrojowych, w projekcie wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (załącznik nr 6), dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (załącznik nr 7).

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji określonych w załącznikach: nr 11 - dotacje przedmiotowe, nr 12 - dotacje podmiotowe, nr 13- dotacje celowe.

Zaplanowane wydatki są wyższe od planowanych dochodów. W związku z tym w § 3 projektu uchwały zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 16.720.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z emisji obligacji dla których zbywalność jest ograniczona. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

Łączną kwotę przychodów budżetu zaplanowano w wysokości 22.000.000,00 zł, natomiast łączną kwotę rozchodów w wysokości 5.280.000,00 zł (z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań).
Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowane przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych, w tym obligacje komunalne, dla których zbywalność jest ograniczona powodują zwiększenie zadłużenia Gminy, które na koniec 2026 roku zgodnie z założeniami projektu WPF wyniesie 181.626.250,00zł, (w tym kwota 34.746.250,00 zł to kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetowych).

Stwierdzić należy, iż co prawda we wszystkich latach objętych projektem wieloletniej prognozy finansowej uwzględniającym założenia opiniowanego projektu budżetu na 2026 rok spełniona została relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z założeniami wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach dopuszczalnego wskaźnika, różnica miedzy wskaźnikami w 2026 roku wynosi zaledwie 0,86 p.p, w 2028 roku to 0,75 p.p., w 2029 r. różnica ta wynosi 0,72 p.p, zaś w 2030 r. - 0,57 p.p. W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie, że wobec niepełnego zrealizowania zakładanych

dochodów budżetowych w 2026 roku może dojść do sytuacji naruszenia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zwrócić należy również uwagę, iż relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nie przeznaczonych na finansowanie deficytu budżetowego w 2026 roku zakładana jest na poziomie 75,55%. W 2025 roku prognozowana jest na 77,14%, zaś najwyższą wartość wskaźnik ten osiągnął w 2024 roku kiedy to wyniósł 82,78 %.

Wydatki na obsługę długu Gminy Skarżysko-Kamiennej planowane są w 2026 roku w kwocie 8.851.416,90zł.

W projekcie budżetu na 2026 rok zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 9.704.550,00 zł, co stanowi planowaną nadwyżkę operacyjną. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że nadwyżki operacyjne zakładane były przez Gminę Skarżysko-Kamienna w latach 2022 do 2024 jednakże nie osiągała ona nadwyżki operacyjnej a deficyt który wynosił odpowiednio: w 2022 roku 3.368.965,81 zł, w 2023 roku - 6.547.505,22zł, w 2024 roku 7.154.023,16 zł, co może rodzić wątpliwości co do osiągnięcia planowanej nadwyżki operacyjnej w 2026 roku.

W projekcie budżetu utworzono: rezerwę ogólną **w** wysokości 2.200.000,00zł, rezerwy celowe w łącznej wysokości 2.120.000,00 zł, w tym rezerwę na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 720.000,00zł. Wielkości te mieszczą się w limitach określonych w art. 222 ustawy o finansach publicznych oraz 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 zaplanowano dochody i wydatki z tytułu realizacji zadań określonych w:

— ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2025 r. poz. 647 ze zm.),

— ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733),

— ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.).

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 Programu Odbudowy Zabytków, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Funduszu Pomocy.

Upoważnienia zawarte w § 11 projektu uchwały budżetowej są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Określony w § 14 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).

Pouczenie

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Monika Dębowska-Sołtyk