Elektronicznie podpisany przez:
Zbigniew Władysław Rękas
dnia 12 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA NR SO V.410.112.2025

V SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 12 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce 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) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas

Członkowie: Iwona Kudła

Agnieszka Zarębska

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2026 rok z uwagami w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Kielce 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 projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem.

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 2.341.430.544,93 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 2.144.474.502,93 zł i dochody majątkowe w kwocie 196.956.042,00 zł. Planowane wydatki budżetu ustalono w łącznej wysokości 2.411.430.544,93 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 2.045.074.519,93 zł i wydatki majątkowe w kwocie 366.356.025,00 zł.

Szczegółowość planu dochodów i wydatków spełnia wymogi określone w art.235 i 236 ustawy o finansach publicznych. Analiza wydatków wskazuje na to, że w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały wydatki na zadania własne obowiązkowe.

W odrębnym załączniku 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,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) miedzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji podmiotowych i celowych.

Zaplanowane wydatki są wyższe od planowanych dochodów. W związku z tym w § 3 projektu uchwały zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 70.000.000,00 zł.

Łączną kwotę przychodów budżetu zaplanowano w wysokości 146.638.084,94 zł, natomiast łączną kwotę rozchodów w wysokości 76.638.084,94 zł (z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań).

W projekcie budżetu na 2026 rok zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych gdyż planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 99.399.983,00 zł, co stanowi planowaną nadwyżkę operacyjną.

W projekcie budżetu utworzono: rezerwę ogólną w wysokości 2.450.000,00 zł oraz rezerwy celowe w łącznej wysokości 55.239.951,00 zł w tym rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 5.200.000,00 zł. 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.

Ww. dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw ujęto w załączniku nr 3.

Upoważnienia zawarte w § 11 i 12 projektu uchwały budżetowej są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Określony w § 15 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).

Jednak analiza opiniowanego projektu uchwały budżetowej dokonana przy uwzględnieniu zapisów projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce na lata 2026-2048 skłania Skład Orzekający do przedstawienia następujących uwag.

1. W projekcie budżetu Miasta Kielce na 2026 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 99.399.983,00 zł stanowiącą różnicę między planowanymi dochodami bieżącymi oraz wydatkami bieżącymi. 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,, 7 i 8 tej ustawy.

Biorąc powyższe ustalenia pod uwagę fakt zaplanowania nadwyżki operacyjnej traktowanej jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w ww. wysokości należy oceniać pozytywnie, jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że wypracowanie jej w zaplanowanej na 2026 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 2026 oraz w kolejnych latach WPF są przedmiotem opinii tego Składu Orzekającego dotyczącej projektu WPF Miasta Kielce na lata 2026– 2048.

2. W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kielce na 2026 rok zaplanowane zostały rozchody w kwocie 76.638.084,94 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 2026-2048 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 2026 roku w poz. 5.1. ujęta została kwota 76.638.084,94 zł. Jednak w poz. 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 88.772.084,94 zł. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe świadczy, że zaplanowane na 2026 rok spłaty w wysokości 76.638.084,94 zł nie pozwalają na pełną realizację harmonogramu spłat zobowiązań o charakterze dłużnym w części przypadającej do realizacji w 2026 roku.

Konsekwencje takiego planowania są również przedmiotem opinii tego samego Składu Orzekającego dotyczącej projektu WPF Miasta Kielce na lata 2026-2048.

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

Zbigniew Rękas