

Uchwała nr I/118/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry projekcie uchwały budżetowej
miasta Jelenia Góra na rok 2026

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) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Magdalena Macias — przewodnicząca,
- 2) Elżbieta Piekarska — członek,
- 3) Alina Giniowiec-Bakalarz — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry projekcie uchwały budżetowej miasta Jelenia Góra na rok 2026.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), zwanej dalej „u.f.p.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Szczegółowość projektu budżetu oraz wymogi dotyczące uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej Rada Miejska Jeleniej Góry określiła uchwałą nr 240.XXIII.2020 z dnia 30 września 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienioną uchwałą nr 64.XI.2024 z dnia 30 października 2024 r.

Stosownie do powołanych przepisów Prezydent Miasta Jeleniej Góry, zarządzeniem nr 0050.644.2025.IX z dnia 14 listopada 2025 r. w sprawie przedłożenia projektu Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2026, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem. Zarządzenie wpłynęło do Izby 14 listopada 2025 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w wyniku oceny projektu uchwały budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2026 stwierdził, że projekt uchwały budżetowej sporządzony został w szczególowości określonej w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Zaplanowany w projekcie budżetu deficyt w kwocie 99 055 544,89 zł, zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 67 854 400,00 zł, z zaciągniętych pożyczek w kwocie 13 267 605,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 156 369,52 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 6 437 453,90 zł, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 11 339 716,47 zł.

Skład Orzekający zauważa, że głównym źródłem finansowania planowanego deficytu będą środki pochodzące z emisji obligacji w kwocie 67 854 400,00 zł oraz z zaciągniętych pożyczek w kwocie 13 267 605,00 zł.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2026– 2048, wynika, że przewidywana kwota długu na koniec 2025 r. wynosi 355 785 370,80 (39,7%

dochodów), kwota długu na koniec 2026 roku wynosi 433 869 246,32 zł (50% planowanych dochodów). W 2027 r. miasto planuje przychody ze zwrotnych źródeł finansowania w kwocie 44 354 419,00 zł, w 2028 r. - 31 346 259,00 zł, w 2029 r. - 6 157 717,00 zł. Prognozowane kwoty długu w kolejnych latach wynoszą: na koniec 2027 roku - 470 644 711,16 zł (52% planowanych dochodów), na koniec 2028 r. - 475 546 311,72 zł (53% planowanych dochodów), na koniec 2029 r. - 449 230 201,28 zł (49% planowanych dochodów). Oznacza to, że w latach 2026-2028 planowany jest stały wzrost zadłużenia miasta.

Skład Orzekający zauważa, że pomimo znaczącego wzrostu przychodów z tytułu zwrotnych źródeł finansowania łącznie o 81 122 005,00 zł w 2026 r., wydatki na obsługę długu w 2026 r. zaplanowane zostały w kwocie 21 118 228,12 zł, tj. o 6,83% niższej niż w 2025 r., w którym przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosły 19 723 018,63 zł a kwota długu na koniec 2026 r. jest wyższa od przewidywanej kwoty długu na koniec 2025 r. o 78 083 875,52 zł.

Splata długu planowana jest do 2044 roku. Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2026-2044 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność dookreślenia źródeł znaczącego wzrostu dochodów bieżących w kolejnych latach i sposobów obniżenia wydatków bieżących. Przedstawione w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej źródła dochodów bieżących (m.in. wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego, wyższe wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej, z opłaty parkingowej) nie mogą w ocenie Składu Orzekającego stanowić o wzroście dochodów bieżących w latach 2027-2029 o ponad 4%. Faktyczna ocena możliwości sfinansowania deficytu będzie możliwa po uzupełnieniu objaśnień w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie zarówno istotnie rosnących dochodów bieżących, jak i znacząco niższych wydatków bieżących w kolejnych latach.

Skład Orzekający opiniując niniejszy projekt opiera się jedynie na planowanych wielkościach, których wykonanie uzależnione jest od wielu czynników, z których najistotniejszym jest ograniczenie wydatków bieżących w roku budżetowym i latach kolejnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania bieżącej płynności finansowej miasta pod kątem ewentualnych wahań koniunktury, które mogłyby wpłynąć na realizację założeń budżetowych.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Magdalena Macias