

Uchwała Nr 4200.IV.23.2025

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 17 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej miasta Katowice na 2025 rok

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 420.386.624 zł, przedstawionego w uchwale budżetowej miasta Katowice na 2025 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W uchwale Nr X/157/24 Rady Miasta Katowice z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2025 r. dochody ogółem zaplanowano w wysokości 3.542.093.781 zł, a wydatki ogółem w wysokości 3.962.480.405 zł. Planowany deficyt budżetowy, czyli różnica między dochodami a wydatkami wynosi 420.386.624 zł.

Źródłami pokrycia planowanego deficytu mają być przychody z tytułu:

1) pożyczki bankowej długoterminowej – 320.000.000 zł,

2) pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 520.000 zł,

3) niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających na rachunku bieżącym budżetu zopłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - 821.843 zł,

4) niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających na rachunku bieżącym budżetu z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 262.814 zł,

5) niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających na rachunku bieżącym budżetu z opłat za postój pojazdów samochodowych w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania i opłat dodatkowych pobranych z tytułu nieuiszczenia tej opłaty – 5.000.000 zł,

6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 93.781.967 zł.

Odnosząc się do poszczególnych źródeł sfinansowania deficytu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Miasto Katowice planuje pokryć część deficytu przychodami z pożyczki bankowej długoterminowej w wysokości 320.000.000 zł oraz pożyczek w WFOŚiGW w wysokości 520.000 zł.

Jak wynika z uchwały Nr X/156/24 Rady Miasta Katowice z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice na lata 2025-2050, przy przyjętych na ten moment założeniach planistycznych, na dzień wydawania opinii jest spełniona relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zatem będzie możliwe zaciągnięcie pożyczki w kwocie 320.000.000 zł na pokrycie deficytu roku 2025. Pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 520.000 zł to drugie transze pożyczek zaciągniętych w roku 2023.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdawczości budżetowej na koniec III kwartału 2024 roku, analizy zmian w budżecie dokonanych w IV kwartale 2024, a także dodatkowych informacji przekazanych przez jednostkę, Skład Orzekający stwierdził, że:

-miasto Katowice będzie mieć możliwość sfinansowania deficytu niewykorzystanymi środkami pieniężnymi pozostających na rachunku bieżącym budżetu w łącznej wysokości 1.084.657 zł (pkt 3 i 4)

- miasto powinno także dysponować niewykorzystanymi środkami pieniężnymi pozostającymi na rachunku bieżącym budżetu z opłat za postój pojazdów samochodowych w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania i opłat dodatkowych pobranych z tytułu nieuiszczenia tej opłaty.

Kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych po III kwartale 2024 r. wynosiła 121.429.779 zł, z tego do budżetu roku 2024 zaangażowano przychody z tego tytułu w wysokości 44.334.843 zł, zatem do dyspozycji pozostaje kwota 77.094.936 zł. Skład Orzekający przyjmuje jednak, w oparciu o dane przedstawione przez jednostkę, że m.in. w związku z przewidywanym deficytem na koniec roku 2024 w wysokości 230.756.258 zł, zamiast planowanego na koniec III kwartału w wysokości 425.939.268 zł oraz wpływem w grudniu 2024 środków z emisji obligacji, które nie zostały w całości wykorzystane w roku 2024 r., miasto powinno mieć możliwość pokrycia deficytu roku 2025 przychodami w przyjętych wysokościach.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg