

Uchwała Nr 3.e./184/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Anna Olędzka, |

uchwała, co następuje:

O p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2020 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2021 r. przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr 70/2021 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2020 rok, sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem założycielskim jest miasto Siedlce za 2020 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Siedlce.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie zgodności z obowiązującym prawem.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie opisowo – tabelarycznej. Spełniając wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) wykonanie dochodów i wydatków ujęto w tabelach w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków oraz ich wykonanie wykazane w sprawozdaniu zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami organu stanowiącego i zarządzeniami organu wykonawczego oraz sprawozdaniami budżetowymi.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Miasta w 2020 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 559 789 468,49 zł na planowane dochody roczne w kwocie 572 535 214,71 zł, co stanowi 97,77% planu i oznacza wzrost wykonania w stosunku do roku 2020 o 8,15 %; dochody majątkowe osiągnięto w kwocie 17 011 497,84 zł. Należności wymagalne na koniec 2020 roku wynosiły 24 773 795,67 zł i stanowiły 4,43 % wykonanych dochodów 2020 roku. W części opisowej omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych. Stan należności wymagalnych na koniec 2019 roku wynosił 24 030 429,56 zł.

- wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 572 145 569,72 zł, tj. w 96,82 % planu. Wydatki były wyższe o 10,44 % od wykonanych wydatków w 2019 roku (512 424 560,13 zł). Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 33 948 618,35 zł tj. w 94,24 % przyjętego planu i stanowiły 5,93 % wydatków ogółem.

Realizacja planu dochodów i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,74 % , plan 143 462 853,20 zł, wykonanie 143 094 032,19 zł.

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące.

Spełniono wymóg wynikający z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym przedstawiając wydatki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

Nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne obciążające budżet roku 2021 wynoszą 34 144 947,54 zł.

W zakresie zadań związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikającymi z odrębnych ustaw Skład Orzekający zwraca uwagę na rosnącą nadwyżkę dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu nad wydatkami, przeznaczanymi na cele zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2019 r. poz. 2277 późn. zm.) oraz przeciwdziałania narkomanii. Dochody osiągnięto w wysokości 1 931 780,08 zł, wydatkowano 1 683 452,07 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody ogółem w wysokości 29 320 784,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 28 000 000,00 zł oraz spłaconych pożyczek w łącznej kwocie 1 320 784,00 zł . Rozchody budżetu miasta wykonano w kwocie 10 949 582,91 zł.

Na koniec 2020 roku budżet Miasta zamknął się ujemnym wynikiem finansowym – deficytem w kwocie 12 356 101,23 zł, na planowany deficyt w kwocie 18 372 821,09 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu podano, cyt. „Wpływ na faktyczne wykonanie deficytu miały dochody pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 1 287 582,15 zł oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wysokości 2 771 865,00 zł znajdujące się na wydzielonych rachunkach bankowych i stanowiące dochód wykonany w roku 2020. Środki te będą stanowiły przychody w 2021 roku i zostaną przeznaczone na wydatki w 2021 roku zgodnie z ich przeznaczeniem.”

Realizacja budżetu Miasta w 2020 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku będącym przedmiotem niniejszej opinii jak i w latach następnych.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku stan zadłużenia Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zawartych umów w formie finansowania opartej na umowach forfaitingowych i faktoringowych wynosi 337 048 489,00 zł, i stanowił 60,21% wykonanych dochodów 2020 roku. Na dzień 31 grudnia 2019 roku stan zadłużenia Miasta wynosił 320 835 041,23 zł.

Miasto obciążone jest również zobowiązaniami niewymagalnymi z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 9 600 613,00 zł.

Zgodnie z art.6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.) w sprawozdaniu z wykonania budżetu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 -2c ww. art. Z powyższego wynika, że w 2020 roku Miasto osiągnęło dochód w wysokości 13 001 155,03 zł z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, natomiast wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu wyniosły 15 758 787,86 zł.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i jest źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta za 2020 rok. Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod kątem kryterium zgodności z prawem. Ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Miasta.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek