

Projekt

z dnia 10 czerwca 2021 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA SIEDLCE**

z dnia 2021 r.

w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2020 rok

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 4, art.18a ust.3, art.28a ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz.713 z późn.zm.) oraz art. 271 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz.305), po zapoznaniu się:

- ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2020 rok,
- z korektą do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2020 rok,
- ze sprawozdaniem finansowym Miasta Siedlce za 2020 rok,
- z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2020 rok,
- z informacją o stanie mienia Miasta,
- z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miasta w sprawie absolutorium dla Prezydenta Miasta,
- z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium,

Rada Miasta uchwała, co następuje:

§ 1. Udziela się absolutorium Prezydentowi Miasta Siedlce z tytułu wykonania budżetu Miasta za 2020 rok.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Henryk Niedziółka

UZASADNIENIE

Uzasadnieniem do niniejszego projektu uchwały jest załączony wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie Prezydentowi Miasta absolutorium za 2020 rok.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej



Anna Sochacka

**WNIOSEK KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA SIEDLCE
W SPRAWIE ABSOLUTORIUM
DLA PREZYDENTA MIASTA SIEDLCE**

Na podstawie art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305), art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 roku, poz. 713 z późn. zm.) oraz art. 16 ust. 3 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 roku, poz. 920) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce

pozytywnie opiniuje

wykonanie budżetu miasta Siedlce za 2020 rok po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania finansowego Miasta Siedlce za 2020 rok
(Zarządzenie Nr 103/2021 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 kwietnia 2021 roku)
2. sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2020 rok
(Zarządzenie Nr 70/2021 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 marca 2021 roku wraz z korektą zawartą w Zarządzeniu Nr 90/2021 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 16 kwietnia 2021 roku) wraz z uchwałą Nr 3.e./184/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 kwietnia 2021 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok
3. informacji o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2020 roku (załącznik do Zarządzenia Nr 70/2021 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 marca 2021 roku)

i na podstawie wymienionych przepisów prawa występuje do Rady Miasta Siedlce z wnioskiem o **udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Siedlce**.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna oceniając wykonanie budżetu miasta Siedlce za 2020 rok, uwzględniła następujące elementy:

1. zgodność wykonania planu finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zasadami prawidłowej księgowości i rachunkowości,
2. zgodność informacji o stanie mienia Miasta Siedlce z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
3. niewystępowanie przekroczeń wydatków budżetowych, które mogłyby być podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny budżetowej,
4. zgodność wykorzystania środków publicznych z budżetu państwa lub funduszy w rozumieniu ustawy – Prawo ochrony środowiska z ich przeznaczeniem,

5. zgodność wykorzystania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z ich przeznaczeniem na realizację projektów,
6. działania Prezydenta Miasta w zakresie udzielonych upoważnień, w tym m.in. w zakresie:
 - ✓ dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami oraz zwiększeń wydatków z rezerwy na uposażenia i wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy,
 - ✓ dokonywania zmian w planie wydatków na minimalizację skutków i rozprzestrzeniania się pandemii COVID -19, w tym przeniesień z rezerwy celowej, zwiększeń wydatków inwestycyjnych oraz dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków zgodnie z ustawą z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID -19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych,
 - ✓ udzielania pożyczek z budżetu miasta,
 - ✓ zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące ponad kwoty określone w budżecie,
7. zaciąganie krótkoterminowych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetu miasta,
8. emitowania obligacji komunalnych na sfinansowanie powstałego w trakcie roku deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
9. zasady udzielania dotacji z budżetu miasta i dokonywanie innych wydatków zgodnie z przepisami prawa, w tym stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
10. wykonanie zadań, na które przewidziano środki finansowe w budżecie miasta Siedlce na 2020 rok,

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce na posiedzeniu w dniu 8 czerwca 2021 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Miasta Siedlce za 2020 rok, sprawozdanie Prezydenta Miasta z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2020 rok, zapoznała się z uchwałą Nr 3.e./184/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 kwietnia 2021 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok oraz informacją o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2020 roku. Komisja dokonała także analizy wykonania budżetu miasta Siedlce za 2020 rok, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta oraz Prezydenta Miasta, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Stan mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił **796.383.317,01 zł**.
2. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **572.535.214,71 zł**. Dochody wykonano w kwocie **559.789.468,49 zł**, co stanowi 97,77% planowanej wielkości.

Osiągnięto dochody bieżące w wysokości **542.777.970,65 zł**, tj. 97,13% planowanej kwoty (558.794.045,97 zł), a dochody majątkowe w wysokości **17.011.497,84 zł**, tj. 123,80% planowanej kwoty (13.741.168,74 zł).

3. Uchwalony przez Radę Miasta plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **590.908.035,80 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **572.145.569,72 zł**, co stanowi 96,82% ogółu planowanej wielkości.
4. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie miasta kwotę **36.023.411,61 zł**, co stanowi 6,10% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **33.948.618,35 zł**, co stanowi 94,24% planowanych wydatków majątkowych i 5,93% zrealizowanych wydatków ogółem.
5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **554.884.624,19 zł**, co stanowi 93,90% ogółu planu wydatków. Zrealizowano wydatki w kwocie **538.196.951,37 zł**, co stanowi 96,99% planowanych wydatków bieżących, 91,08% ogółu planu wydatków i 94,07% zrealizowanych wydatków ogółem.

Zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące, czyli został spełniony art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305). Wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości **4.581.019,28 zł**.

6. Pierwotny Budżet na 2020 rok zakładał budżet zrównoważony, natomiast w ciągu roku uchwalono deficyt budżetowy w wysokości 18.372.821,09 zł. Na dzień 31.12.2020 wystąpił deficyt w wysokości 12.356.101,23 zł, który został sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych miasta Siedlce.

Wpływ na faktyczne wykonanie deficytu miały dochody pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 1.287.582,15 zł oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.771.865,00 zł znajdujące się na wydzielonych rachunkach bankowych i stanowiące dochód wykonany w 2020 roku. Środki te będą stanowiły przychody w 2021 roku i zostaną przeznaczone na wydatki w 2021 roku zgodnie z ich przeznaczeniem.

W 2020 roku zostały zrealizowane przychody i rozchody budżetu miasta, w tym:

<i>przychody budżetu miasta stanowią:</i>	29.320.784,00 zł,
✓ emisja obligacji komunalnych	28.000.000,00 zł,
✓ spłacona pożyczka udzielona Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej	1.300.000,00 zł,
✓ spłacone raty pożyczki przez Zrzeszenie Właścicieli i Zarządców Domów (ul. Bp Świrskiego 29- 11.316,00 zł, ul. Bp Świrskiego 19 - 9.468,00 zł)	20.784,00 zł.

<i>natomiast rozchody budżetu miasta stanowią:</i>	<i>10.949.582,91 zł,</i>
✓ spłacone kredyty długoterminowe	5.103.028,00 zł,
✓ spłacone pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	546.554,91 zł,
✓ wykup obligacji komunalnych	4.000.000,00 zł,
✓ pożyczka udzielona Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej	1.300.000,00 zł.

Różnica między zrealizowanymi przychodami a rozchodami budżetu miasta wynosiła **18.371.201,09 zł** i jest to kwota niższa od pierwotnie planowanej o 1.620,00 zł w związku z umorzeniem pożyczki nr GK-RMI 1/2021.

Zadłużenie miasta Siedlce z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług dostaw i robót budowlanych na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło **337.048.489,00 zł**, w tym:

- ✓ z tytułu kredytów długoterminowych – 7.154.561,00 zł;
- ✓ z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – 228.080,70 zł;
- ✓ z tytułu emisji obligacji komunalnych – 323.850.000,00 zł;
- ✓ z tytułu wykupu wierzytelności wynikających z umów forfaitingowych – 5.815.847,30 zł.

Faktyczny dług Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 337.048.489,00 zł i był niższy od planowanego o kwotę 973.800,00 zł w związku z podpisaniem w dniu 31 grudnia 2020 roku umowy Nr 0029/20/U o warunkowym umorzeniu pożyczki Nr 0112/08/OW/P zawartej pomiędzy Miastem Siedlce a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 17 września 2008 roku, udzielonej na dofinansowanie zadania pn. "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Siedlce". W związku z powyższym warunkowo umorzono pożyczkę z dniem 30 grudnia 2020 roku w wysokości 974.000,00 zł. Umorzenie dotyczy spłat rat zaplanowanych na lata 2021-2023 w każdym roku po 324.600,00 zł, natomiast 200,00 zł stanowi nadpłatę 2020 roku, która została zwrócona na konto budżetu Miasta Siedlce w styczniu 2021 roku.

7. Miasto na dzień 31 grudnia 2020 roku nie posiadało zobowiązań wymagalnych z terminem płatności do 31 grudnia 2020 roku z tytułu, np. dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw

i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Natomiast na dzień 31 grudnia 2020 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne jednostek organizacyjnych miasta Siedlce obciążające budżet 2020 roku na łączną kwotę **34.147.298,08 zł**, które stanowią głównie powstałe z mocy prawa koszty działalności jednostek organizacyjnych, w tym m.in. dodatkowe wynagrodzenie roczne, podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, składki na Fundusz Pracy. Na kwotę **34.147.298,08 zł** składają się również zobowiązania w kwocie 5.815.847,30 zł powstałe w związku z inwestycjami finansowanymi w formie wykupu wierzytelności i ze środków własnych miasta realizowanymi poprzez wydatki majątkowe budżetu, które stanowią zobowiązania przypadające do zapłaty w roku 2021 w kwocie 1.163.169,32 zł oraz zobowiązania z terminem płatności na lata 2022-2025 w kwocie 4.652.677,98 zł. Ponadto miasto Siedlce na koniec 2020 roku obciążone było zobowiązaniami niewymagalnymi (potencjalnymi) z tytułu udzielonych poręczeń w łącznej kwocie **9.600.613,00 zł**.

8. Prezydent Miasta, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi, a także realizował uchwały Rady Miasta Siedlce związane z wykonywaniem budżetu miasta Siedlce.

Komisja Rewizyjna, po zapoznaniu się z uzasadnieniem do uchwały Nr 3.e./184/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 kwietnia 2021 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok, uznała że argumenty stanowiące podstawę formalno - prawną rozstrzygnięcia nie budzą wątpliwości. Skład Orzekający zwrócił uwagę na rosnącą nadwyżkę dochodów z tytułu 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 z późn. zm.). Należy podkreślić, iż nadwyżka wykonanych dochodów nad poniesionymi wydatkami w roku 2020 w wysokości 248.328,01 zł została wykorzystana na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, lecz nie sklasyfikowana w rozdziałach 85153 i 85154. Ponadto miasto realizuje wiele zadań dotyczących wspierania rodziny określonymi w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie zgodnie z celem wskazanym w art. 18² pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W związku z powyższym nadwyżka dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu nad wydatkami na realizację zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii została przeznaczona na wydatki

bieżące opisane powyżej, które są zgodne z celami określonymi w art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Realizacja budżetu Miasta w 2020 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych. Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 zgodnie z którym wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące.

W ocenie Komisji Rewizyjnej pozostała część orzeczenia stanowi analizę zgodności danych finansowych z przepisami prawa.

W ocenie wykonania budżetu Komisja Rewizyjna kierowała się kryterium celowości, rzetelności i gospodarności oraz terminowości. Przedmiotem oceny Komisji były operacje i procedury związane z wykonaniem budżetu, w tym realizacja dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz ocena zmian w budżecie, dokonanych przez Prezydenta Miasta. Uwzględniając powyższe analizy, najważniejszych zdaniem Komisji Rewizyjnej, elementów sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2020 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej po rozpatrzeniu w/w dokumentów przedstawionych przez Prezydenta Miasta Siedlce, Komisja Rewizyjna postanawia jak na wstępie.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 16 ust. 3 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, niniejszą opinię, będącą wnioskiem o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Siedlce, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce przedkłada do zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Rady Miasta Siedlce



Anna Sochacka

Siedlce, dnia 8 czerwca 2021 roku