

**Uchwała Nr 3.d./289/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 23 września 2021 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Siedlce informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2021 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2019 r. , poz. 2137 ) Skład Orzekający w osobach n.w. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca: Jolanta Tomaszek  
- Członkowie: Kamil Krauschar  
Ewa Wielgórska,

**uchwała**, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Prezydenta Miasta Siedlce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

**Uzasadnienie**

W dniu 31 sierpnia 2021 roku Prezydent Miasta Siedlce przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr 257/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Siedlce, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem założycielskim jest miasto Siedlce za I półrocze 2021 roku.

Informacja podlegająca zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie z art.13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej w podziale na zadania miasta i zadania powiatu.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu za I półrocze 2021 roku w zakresie dochodów wynosi 316 292 799,62 zł na planowane roczne dochody w wysokości 601 501 604,41 zł, co stanowi 52,58 % rocznego planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 11 877 593,62 zł na planowane 22 200 599,09 zł, co stanowi 53,50 % rocznego planu, w tym osiągnięte dochody ze sprzedaży majątku stanowią 11 340 550,70 zł na planowane roczne dochody w kwocie 14 908 962,00 zł.

Planowane wydatki na 2021 rok w kwocie 626 548 310,86 zł wykonane zostały w wysokości 290 834 990,91 zł tj. w 46,42 % rocznego planu. Wydatki bieżące wykonane zostały w 48,26 % ( plan 578 430 148,75 zł, wykonanie 279 123 644,88 zł ) Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 11 711 346,03 zł , tj. w 24,34 % planowanej wielkości rocznej wynoszącej 48 118 162,11 zł. Prezydent Miasta na stronie 13 przedmiotowej informacji podaje; „, wydatki inwestycyjne i majątkowe wykonywane były zgodnie z zakresem rzeczowym oraz zasadami określonymi w przepisach prawnych.”

Realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących , co daje podstawę zachowania wymogu określonego art.242.ust.2,3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych ( Dz.U. z 2021 roku, poz. 305 z późn. zm. ) na koniec roku budżetowego.

Szczegółowe wykonanie dochodów i wydatków, a także zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo zawarto w przedstawionej informacji sporządzonej w szczególności odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej.

Półroczna gospodarka budżetowa, ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetu w kwocie 25 457 808,71 zł na planowany na koniec roku deficyt budżetu w wysokości 25 046 706,45 zł.

Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zawartych umów w formie forfaitingu na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 334 415 390,34 zł. Zadłużenie stanowi 55,60 % planowanych dochodów na 2021 rok. Wysokość zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 337 048 489,00 zł.

Na 2021 rok Miasto Siedlce zaplanowało przychody w łącznej kwocie 35 268 915,15 zł, w tym przychody zwrotne w wysokości 29 200 000,00 zł. Zrealizowane w I półroczu przychody wynoszą 4 064 181,15 zł, w tym: z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 4 734,00 zł, oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4 059 447,15 zł. Planowane na 2021 rok rozchody wynoszą 10 222 208,70 zł, w tym planowana do udzielenia pożyczka w kwocie 2 000 000,00 zł, wykonanie rozchodów za I półrocze wynosi 2 051 514,00 zł i w całości dotyczy spłat rat kredytów i pożyczek.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji jak i sprawozdania Rb – 28S ( 0 wydatkach) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków. Nie stwierdzono także występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po dniu 30 czerwca 2021 roku wynoszą 16 896 274,50 zł. Tytuły poszczególnych zobowiązań niewymagalnych podane zostały na stronie 13 - 14 przedmiotowej informacji.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) z poszczególnych rodzajów dochodów zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S wynoszą łącznie 25 847 929,43 zł i stanowią 8,17 % wykonanych dochodów 2021 roku. Opisane zostały wraz z podjętymi czynnościami mającymi na celu ich ściągnięcie w części dotyczącej realizacji dochodów budżetu miasta.

Przedstawiona przez Prezydenta Miasta Siedlce informacja przedstawia informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Siedlce łącznie z wykazem przedsięwzięć wieloletnich i stopniem ich realizacji. Relacja łącznej kwoty spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wykonanie planu przychodów i kosztów instytucji kultury i SPZOZ ujęte zostało w opiniowanej informacji. Instytucje kultury tj. Miejska Biblioteka Publiczna i Miejski Ośrodek Kultury na dzień 30 czerwca 2021 roku nie wykazują należności i zobowiązań wymagalnych; Centrum Kultury i Sztuki im. Andrzeja Meżeryckiego Scena Teatralna Miasta Siedlce wykazuje należności wymagalne w kwocie 18 602,71 zł, zobowiązania wymagalne nie występują. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej na dzień 30 czerwca 2021 rok nie wykazuje zobowiązań wymagalnych, należności wymagalne wynoszą 13 276,65 zł. Ponadto SPZOZ na dzień 30 czerwca 2021 roku posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 360 400,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, wydano opinię jak w sentencji uchwały.

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