

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

Na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 z późn. zm.), art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559 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 2022 roku, poz. 528) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce

pozytywnie opiniuje

wykonanie budżetu miasta Siedlce za 2021 rok po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania finansowego Miasta Siedlce za 2021 rok
(Zarządzenie Nr 144/2022 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 29 kwietnia 2022 roku)
2. sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2021 rok
(Zarządzenie Nr 88/2022 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 marca 2022 roku wraz z korektą zawartą w Zarządzeniu Nr 142/2022 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 28 kwietnia 2022 roku) wraz z uchwałą Nr 3.e/219/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2022 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok
3. informacji o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2021 roku (załącznik do Zarządzenia Nr 88/2022 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 marca 2022 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 2021 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 w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu,

SESIJA RADY
MIASTA
[Signature]

5. zgodność wykorzystania środków z budżetu państwa lub innych źródeł z ich przeznaczeniem,
6. zgodność wykorzystania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z ich przeznaczeniem na realizację projektów,
7. 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,
 - ✓ udzielania pożyczek z budżetu miasta,
 - ✓ zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące ponad kwoty określone w budżecie,
8. zaciąganie krótkoterminowych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetu miasta,
9. emitowania obligacji komunalnych na sfinansowanie powstałego w trakcie roku deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
10. zasady udzielania dotacji z budżetu miasta i dokonywanie innych wydatków zgodnie z przepisami prawa, w tym stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
11. wykonanie zadań, na które przewidziano środki finansowe w budżecie miasta Siedlce na 2021 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce na posiedzeniu w dniu 8 czerwca 2022 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Miasta Siedlce za 2021 rok, sprawozdanie Prezydenta Miasta z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2021 rok, zapoznała się z uchwałą Nr 3.e/219/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2022 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok oraz informacją o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2021 roku. Komisja dokonała także analizy wykonania budżetu miasta Siedlce za 2021 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 2021 roku wynosił **805.006.297,61 zł**.
2. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **599.120.618,72 zł**. Dochody wykonano w kwocie **624.812.248,42 zł**, co stanowi 104,29% planowanej wielkości. Osiągnięto dochody bieżące w wysokości **599.420.851,92 zł**, tj. 103,50% planowanej kwoty (579.165.026,68 zł), a dochody majątkowe w wysokości **25.391.396,50 zł**, tj. 127,24% planowanej kwoty (19.955.592,04 zł).
3. Uchwalony przez Radę Miasta plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **622.781.325,17 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie

600.676.303,11 zł, co stanowi 96,45% ogółu planowanej wielkości.

4. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie miasta kwotę **43.653.127,27 zł**, co stanowi 7,01% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **40.135.861,34 zł**, co stanowi 91,94% planowanych wydatków majątkowych i 6,68% zrealizowanych wydatków ogółem.
5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **579.128.197,90 zł**, co stanowi 92,99% ogółu planu wydatków. Zrealizowano wydatki w kwocie **560.540.441,77 zł**, co stanowi 96,79% planowanych wydatków bieżących, 90,01% ogółu planu wydatków i 93,32% 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 z późn. zm.). Wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości **38.880.410,15 zł**.

Pierwotny Budżet na 2021 rok zakładał deficyt budżetu miasta w wysokości 23.445.304,30 zł, który w ciągu roku zmieniono do kwoty 23.660.706,45 zł. Na dzień 31.12.2021 roku wystąpiła nadwyżka budżetowa w wysokości 24.135.945,31 zł. Wpływ na faktyczne wykonanie nadwyżki budżetowej miały dochody pochodzące m.in. ze środków z:

- jednorazowego uzupełnienia subwencji ogólnej w wysokości 19.636.463,00 zł,
- Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg otrzymanych na realizację inwestycji związanych z poprawą bezpieczeństwa ruchu drogowego w obszarze przejść dla pieszych w Siedlcach na ul. Henryka Sienkiewicza, Mazurskiej i Sokołowskiej w wysokości 177.710,40 zł oraz na realizację inwestycji pn. „Opracowanie dokumentacji projektowej i przebudowa ul. Monte Cassino na odcinku od ronda św. Ojca Pio do ul. Garwolińskiej”, w wysokości 2.321.903,59 zł,
- Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na rozwijanie szkolnej infrastruktury w ramach programu „Laboratoria Przyszłości” w wysokości 2.151.600,00 zł,
- budżetu Unii Europejskiej oraz z budżetu państwa na realizację projektów finansowanych z udziałem tych środków w wysokości 199.597,15 zł,
- Funduszu Pracy na finansowanie kosztów obsługi w związku z realizacją zadań w ramach COVID-19 w wysokości 7.500,00 zł.

znajdujące się na wydzielonych rachunkach bankowych i stanowiące dochód wykonany w roku 2021. Środki te będą stanowiły przychody w 2022 roku i zostaną przeznaczone na wydatki w 2022 roku zgodnie z ich przeznaczeniem.

6. W 2021 roku zostały zrealizowane przychody i rozchody budżetu miasta, w tym:

<i>przychody budżetu miasta stanowią:</i>	33.268.915,15 zł
– emisja obligacji komunalnych	29.200.000,00 zł

– przychody ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w 2020 roku	2.771.865,00 zł,
– przychody ze środków otrzymanych z Funduszu Dróg Samorządowych w 2020 roku	1.287.582,15 zł,
– spłacone raty pożyczki przez Zrzeszenie Właścicieli i Zarządców Domów ul. Bp Świrskiego 19	9.468,00 zł.
<i>natomiast rozchody budżetu miasta stanowią:</i>	8.167.708,70 zł
– spłacone kredyty długoterminowe w wysokości	4.103.028,00 zł,
– spłacone pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	64.680,70 zł,
– wykup obligacji komunalnych w wysokości	4.000.000,00 zł.

Różnica między zrealizowanymi przychodami a rozchodami budżetu miasta w okresie sprawozdawczym wynosiła **25.101.206,45 zł**.

Zadłużenie miasta Siedlce z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług dostaw i robót budowlanych na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło **356.754.210,98 zł**, w tym:

- z tytułu kredytów długoterminowych – 3.051.533,00 zł;
- z tytułu emisji obligacji komunalnych – 349.050.000,00 zł;
- z tytułu wykupu wierzytelności wynikające z umów forfaitingowych – 4.652.677,98 zł.

Faktyczny dług Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 356.754.210,98 zł i był niższy od planowanego o kwotę 108.900,00 zł w związku z podpisaniem w dniu 10 grudnia 2021 roku umowy Nr 0055/21/U o warunkowym umorzeniu pożyczki Nr 0111/08/GW/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. "Budowa zbiornika retencyjnego w Siedlcach". W związku z powyższym warunkowo umorzono pożyczkę z dniem 30 listopada 2021 roku w wysokości 163.400,00 zł. Umorzenie pożyczki dotyczy spłat rat zaplanowanych na lata 2021-2023, po 54.500,00 zł w latach 2021-2022 oraz 54.400,00 zł w 2023 roku.

7. zobowiązania niewymagalne jednostek organizacyjnych budżetu w wysokości 33.721.865,29 zł, które stanowią głównie powstałe z mocy prawa koszty działalności jednostek organizacyjnych, w tym m.in. podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, składki na Fundusz Pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne. Na kwotę 33.721.865,29 zł składają się również zobowiązania w kwocie 4.652.677,98 zł powstałe w związku z inwestycjami finansowanymi w formie wykupu wierzytelności realizowanymi poprzez wydatki

majątkowe budżetu, które stanowią zobowiązania przypadające do zapłaty w roku 2022 w kwocie 1.163.169,32 zł oraz zobowiązania z terminem płatności na lata 2023-2025 w kwocie 3.489.508,66 zł. Ponadto miasto Siedlce na koniec 2021 roku obciążone było zobowiązaniami niewymagalnymi (potencjalnymi) z tytułu udzielonych poręczeń w łącznej kwocie **9.174.337,00 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/219/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2022 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok, uznała że argumenty stanowiące podstawę formalno - prawną rozstrzygnięcia nie budzą wątpliwości. Skład Orzekający wskazał 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 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.) oraz przeciwdziałania narkomanii. Dochody z tego tytułu stanowią nadwyżkę w 2021 roku i będą wprowadzone do budżetu miasta w 2022 roku jako przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych za szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Realizacja budżetu Miasta w 2021 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2021 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 Przewodniczącemu Rady. Przewodniczący Rady Miasta niniejszy wniosek przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespól w Siedlcach w celu jej zaopiniowania

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Rady Miasta Siedlce



Anna Sochacka

Siedlce, dnia 8 czerwca 2022 roku