

Uchwała Nr 3.d./330/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Siedlce informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Siedlce za I półrocze 2022 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 2022 r. , poz. 1668) 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 2022 roku.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2022 roku Prezydent Miasta Siedlce przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr 310/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 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 2022 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 2022 roku w zakresie dochodów wynosi 311 858 228,46 zł na planowane roczne dochody w wysokości 568 744 004,61 zł, co stanowi 54,83 % rocznego planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 5 209 514,37 zł na planowane 27 700 977,45 zł, co stanowi 18,81 % rocznego planu, w tym osiągnięte dochody ze sprzedaży majątku stanowią 1 120 836,20 zł na planowane roczne dochody w kwocie 14 891 221,00 zł. W przedstawionym do zaopiniowania materiale Prezydent podaje, cyt. „Odchylenia wykonania planu większości dochodów wymienionych wyżej zostaną zrealizowane w II półroczu 2022 roku ze względu a terminy realizacji wynikające z umów, decyzji oraz zawiadomień, przesunięć terminów, a także trwające procesy windykacyjne przez komorników sądowych.”

Planowane wydatki na 2022 rok w kwocie 647 481 011,56 zł wykonane zostały w wysokości 323 934 532,12 zł tj. w 50,03 % rocznego planu. Wydatki bieżące wykonane zostały w 53,03 % (plan 572 428 483,32 zł, wykonanie 303 534 738,65 zł) Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 20 399 793,47 zł , tj. w 27,18 % planowanej wielkości rocznej wynoszącej 75 052 528,24 zł. Prezydent Miasta w 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 2022 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 deficytem budżetu w kwocie 12 076 303,66 zł na planowany na koniec roku deficyt budżetu w wysokości 78 737 006,95 zł.

Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zawartych umów w formie forfaitingu na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 353 121 093,32 zł. Zadłużenie stanowi 62,09 % planowanych dochodów na 2022 rok. Wysokość zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 356 754 210,98 zł.

Na 2022 rok Miasto Siedlce zaplanowało przychody w łącznej kwocie 91 038 539,95 zł, w tym przychody zwrotne w wysokości 48 000 000,00 zł. Zrealizowane w I półroczu przychody wynoszą 43 033 805,95 zł, w tym: z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 4 734,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7 255 791,27 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 35 773 280,68 zł. Planowane na 2022 rok rozchody wynoszą 12 301 533,00 zł, wykonanie rozchodów za I półrocze wynosi 3 051 533,00 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji jak i sprawozdania Rb – 28S (0 wydatkach) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 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 2022 roku wynoszą 16 759 165,38 zł. Tytuły poszczególnych zobowiązań niewymagalnych podane zostały w przedmiotowej informacji.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) z poszczególnych rodzajów dochodów zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S wynoszą łącznie 26 498 458,60 zł i stanowią 8,50 % wykonanych dochodów 2022 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.

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 2022 roku nie wykazują należności i zobowiązań wymagalnych; Centrum Kultury i Sztuki im. Andrzeja Meżeryckiego Scena Teatralna Miasta Siedlce wykazuje należności wymagalne w kwocie 21 808,37 zł, zobowiązania wymagalne nie występują. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej na dzień 30 czerwca 2022 rok nie wykazuje zobowiązań wymagalnych, należności wymagalne wynoszą 26 488,65 zł. Ponadto SPZOZ na dzień 30 czerwca 2022 roku posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 106 000,00 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta Siedlce za I półrocze 2022 r. spełnia określone prawem kryteria. Wskazuje jednak iż stopień realizacji planowanych zarówno dochodów jak i wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Zwraca zatem uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

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.