

**Uchwała Nr 3.c./298/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 12 grudnia 2022 r.**

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego na 2023 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. zm. ) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- |                         |                    |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu     | - Anna Olędzka     |
|                         | - Ewa Wielgórska,  |

uchwała, co następuje:

**- opiniuje pozytywnie** przedłożony przez Prezydenta Miasta Siedlce projekt uchwały budżetowej na 2023 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

**- opiniuje pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

**UZASADNIENIE**

Projekt uchwały budżetowej Miasta Siedlce na 2023 rok wraz z uzasadnieniem przedłożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w dniu 15 listopada 2022 r. w trybie Zarządzenia Nr 445/2022 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 14 listopada 2022 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny ww. materiału.

Przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2023 rok wraz z uzasadnieniem spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie z art.238 ust. 2 ustawy o finansach publicznych do projektu załączono uzasadnienie zawierające założenia przyjęte do opracowania budżetu oraz omówienie źródeł dochodów i wydatków.

Plan dochodów ogółem na 2023 rok wynosi 570 471 269,16 zł, i stanowi 94,52 % planowanych do osiągnięcia dochodów w 2022 roku; dochody bieżące wynoszą 534.359.477.38 zł, a dochody majątkowe 36.111.791,78 zł.

Plan wydatków ogółem na 2023 rok wynosi 611.751.499,93 zł i stanowi 89,66 % planowanych wydatków 2022 roku; wydatki bieżące wynoszą 544.848.952,16 zł, a wydatki majątkowe 66.902.547,77 zł.

Wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony z uwzględnieniem wolnych środków, o których mowa w dalszej części uzasadnienia, odnośnie planowanych przychodów na 2023 rok.

Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych relacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Na 2023 rok zaplanowane zostały dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 11 293 075,00 zł. Stwierdzić należy, że na rok 2022 Miasto zaplanowało dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 14 891 221,00 zł, a przewidywane wykonanie wykazane w projekcie WPF na 2023 rok wynosi 1 911 937,95 zł, co stanowi 12,84 % planu. W związku z powyższym powstaje wątpliwość czy Miasto w 2023 roku uzyska dochody z tytułu sprzedaży majątku w zaplanowanej wielkości. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wyszczególnione zostały przewidziane do sprzedaży działki oraz lokale. W objaśnieniach do projektu WPF podano, że spadek zainteresowania kupnem nieruchomości w 2022 roku wynika głównie ze względu na niestabilną sytuację gospodarczą oraz rosnące stopy procentowe, natomiast na 2023 rok przewiduje się stabilizację sytuacji na rynku finansowym i tym samym wzrost popytu na zakup działek i nieruchomości. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że planowane wielkości dochodów ze sprzedaży majątku powinny uwzględniać realne możliwości do ich osiągnięcia.

Na 2023 rok zaplanowane zostały przychody w wysokości 58.530.230,77 zł, w tym: przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 45 000 000,00 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na r-ku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości łącznej 23 918,77 zł, przychody z tytułu spłaty udzielonej przez Miasto Siedlce pożyczki w wysokości 3.006.312,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 10.500.000,00 zł. Zgodnie z ostatnią uchwałą Rady Miasta Siedlce Nr LVII/570/2022 z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Siedlce na 2022 rok, do budżetu 2022 roku zaangażowane zostały wolne środki w pełnej wysokości jakie jednostka posiadała na ten dzień tj. 35 773 280,68 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezydenta Miasta Siedlce, pismo Nr F-RB.300.24.2022 z dnia 5 grudnia 2022 roku, wolne środki w kwocie 10 500 000,00 zł pochodzą z dodatkowego dochodu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyznanych Miastu Siedlce zgodnie z pismami Ministra Finansów z dnia 30 września 2022 r. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę i zaznacza, że do czasu

ustalenia faktycznego stanu wolnych środków Miasto nie powinno wskazywać ich jako źródło pokrycia deficytu.

Zaplanowano rozchody budżetu w łącznej kwocie 17 250 000,00 zł, w tym: z tytułu wykupu papierów wartościowych w wysokości 14 250 000,00 zł, oraz planowanej do udzielenia pożyczki w wysokości 3 000 000,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 41 280 230,77 zł, stanowiący ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami budżetu ( 570 471 269,16 zł ) a planowanymi wydatkami budżetu ( 611 751 499,93 zł). Planowany deficyt sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 30 756 312,00 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi w wysokości 23 918,77 zł oraz przychodami z wolnych środków w wysokości 10 500 000,00 zł. Zaplanowane źródło sfinansowania deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 1,6 i 8 cyt. ustawy o finansach publicznych. O zaangażowaniu wolnych środków do pokrycia deficytu budżetu mowa jest w części uzasadnienia dotyczącego zaplanowanych przychodów na 2023 rok.

Wg przedłożonego przez Prezydenta Miasta projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej planowane w 2023 roku przychody nie spowodują przekroczenia relacji wymikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zatem Miasto Siedlce ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji w 2024 i 2026 roku, gdzie różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty a planowanym wskaźnikiem jest niższa niż 1 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość zadłużenia Miasta Siedlce. Wg projektu WPF na lata 2023– 2040 planowane zadłużenie na koniec 2023 roku wyniesie 420 876 339,34 zł i stanowi 73,78 % planowanych dochodów 2023 roku. Jest wyższe o kwotę 29 586 830,68 zł od planowanego zadłużenia na koniec 2022 roku. Zaplanowane wydatki na obsługę długu w 2023 roku wynoszą 21 183 716,00 zł. Na podstawie dokumentacji będącej w posiadaniu RIO należy stwierdzić, że wysokość zadłużenia ma tendencję rosnącą w stosunku do lat poprzednich. Spłata zadłużenia przewidziana jest do 2040 roku. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów i planowanych wydatków oraz zaciągania kolejnych zobowiązań wpływających na wysokość długu. W przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie należy dokonać odpowiednich zmian w budżecie i WPF.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający wydał 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 jej doręczenia.*

