

**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 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm.), art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 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. 1526 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce

pozytywnie opiniuje

wykonanie budżetu miasta Siedlce za 2022 rok po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania finansowego Miasta Siedlce za 2022 rok
(Zarządzenie Nr 131/2023 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 28 kwietnia 2023 roku)
2. sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2022 rok
(Zarządzenie Nr 97/2023 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 marca 2023 roku wraz z Uchwałą Nr 3.e./324/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok)
3. informacji o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2022 roku (załącznik do Zarządzenia Nr 97/2023 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 marca 2023 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 2022 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,

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,
 - ✓ dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w ramach działu w zakresie jednorocznych wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne z wyłączeniem zmian polegających na tworzeniu nowego zadania inwestycyjnego oraz zmiany limitów w zakresie przedsięwzięcia,
 - ✓ dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - ✓ udzielania pożyczek z budżetu miasta,
 - ✓ zaciągania zobowiązań na wydatki ponad kwoty określone w budżecie,
8. zaciąganie krótkoterminowych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetu miasta,
9. emitowania obligacji komunalnych na sfinansowanie 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 2022 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce na posiedzeniu w dniu czerwca 2023 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Miasta Siedlce za 2022 rok, sprawozdanie Prezydenta Miasta z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2022 rok, zapoznała się z uchwałą Nr 3.e./324/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok oraz informacją o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2022 roku. Komisja dokonała także analizy wykonania budżetu miasta Siedlce za 2022 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 2022 roku wynosił **844.917.826,43 zł**.
2. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **607.541.198,46 zł**. Dochody wykonano w kwocie **579.713.586,02 zł**, co stanowi 95,42% planowanej wielkości.
Osiągnięto dochody bieżące w wysokości **565.250.111,54 zł**, tj. 96,60% planowanej kwoty (585.119.073,01 zł), a dochody majątkowe w wysokości **14.463.474,48 zł**, tj. 64,51% planowanej kwoty (22.422.125,45 zł).
3. Uchwalony przez Radę Miasta plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **686.254.286,64 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **659.545.498,19 zł**, co stanowi 96,11% ogółu planowanej wielkości.
4. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie miasta kwotę **77.758.176,20 zł**, co stanowi 11,33% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **72.838.534,06 zł**, co stanowi 93,67% planowanych wydatków majątkowych i 11,04% zrealizowanych wydatków ogółem.
5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **608.496.110,44 zł**, co stanowi 88,67% ogółu planu wydatków. Zrealizowano wydatki w kwocie **586.706.964,13 zł**, co stanowi 96,42% planowanych wydatków bieżących i 88,96% zrealizowanych wydatków ogółem.

Wydatki bieżące przewyższyły dochody bieżące o 21.456.852,59 zł. Został spełniony art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm.) zmieniony ustawą z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1964) ponieważ wynik operacyjny został pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8.

Pierwotny Budżet na 2022 rok zakładał deficyt budżetu miasta w wysokości 48.394.201,59 zł, który w ciągu roku zmieniono do kwoty 78.713.088,18 zł. Na dzień 31.12.2022 roku wystąpił deficyt w wysokości 79.831.912,17 zł.

Powodem takiej sytuacji jest głównie notoryczny spadek dochodów bieżących budżetu, w szczególności udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niedoszacowanej subwencji oświatowej, która w coraz mniejszym stopniu pokrywa dynamicznie rosnące wydatki bieżące oświaty. Powoduje to niestabilność sytuacji ekonomicznej budżetu, którą pogłębia jeszcze ciągle rosnąca inflacja oraz dynamiczny wzrost stóp procentowych mających wpływ na bardzo wysoki poziom obsługi długu publicznego. W takiej sytuacji należałoby dodatkowo zaciągnąć instrument dłużny, co byłoby niepożądane w sytuacji wysokiego poziomu zadłużenia budżetu miasta. W związku z powyższym, różnica między deficytem planowanym a wykonanym została pokryta ze środków subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2022 roku na poczet wydatków przeznaczonych na oświatę w 2023 roku.

6. W 2022 roku zostały zrealizowane przychody i rozchody budżetu miasta, w tym:

przychody budżetu miasta stanowią: **94.038.539,95 zł**

- ✓ spłacona rata pożyczki przez Zrzeszenie Właścicieli i Zarządców Domów (ul. Bp Świrskiego 19) 9.468,00 zł,
- ✓ wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 35.773.280,68 zł,
- ✓ niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 7.255.791,27 zł,
- ✓ spłata pożyczki przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 3.000.000,00 zł,
- ✓ wyemitowane obligacje komunalne 48.000.000,00 zł.

Natomiast rozchody budżetu miasta stanowią: **15.301.533,00 zł**

- ✓ spłacone kredyty długoterminowe 3.051.533,00 zł,
- ✓ pożyczka udzielona Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej 3.000.000,00 zł,
- ✓ wykup obligacji wyemitowanych przez NWA I Dom Maklerski S.A. 3.000.000,00 zł,
- ✓ wykup obligacji wyemitowanych przez PKO BP 6.250.000,00 zł.

Różnica między zrealizowanymi przychodami a rozchodami budżetu miasta w okresie sprawozdawczym wynosiła **78.737.006,95 zł**.

Zadłużenie miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło **408.267.108,66 zł**, w tym:

- z tytułu emisji obligacji komunalnych – 387.800.000,00 zł,
- z tytułu wykupu wierzytelności wynikające z umów forfaitingowych – 3.489.508,66 zł,
- z tytułu udziałów wnoszonych do Agencji Rozwoju Miasta Sp. z o.o. w latach 2023-2025 z przeznaczeniem na wykup i zapłatę odsetek od obligacji wyemitowanych przez Spółkę – 16.977.600,00 zł.

7. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych w wysokości 37.829.084,53 zł, które stanowią głównie powstałe z mocy prawa koszty działalności, w tym m.in., wynagrodzenie roczne, podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, składki na Fundusz Pracy. Na powyższą kwotę składają się również zobowiązania w kwocie 3.489.508,66 zł powstałe w związku z inwestycjami finansowanymi w formie wykupu wierzytelności realizowanymi poprzez wydatki majątkowe budżetu, które stanowią zobowiązania przypadające do zapłaty w roku 2023 w kwocie 1.163.169,32 zł oraz zobowiązania z terminem płatności na lata 2024-2025 w kwocie 2.326.339,34 zł. Ponadto miasto Siedlce na koniec 2022 roku

obciążone było zobowiązaniami niewymagalnymi (potencjalnymi) z tytułu udzielonych poręczeń w łącznej kwocie **8.737.993,00 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./324/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 napojów alkoholowych i sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 300 ml nad wydatkami. Należy podkreślić, iż nadwyżka wykonanych dochodów nad poniesionymi wydatkami w roku 2022 w wysokości 246.244,47 zł została wykorzystana na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień 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 i realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie zgodnie z celem wskazanym w art. 18² pkt 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi jak również zadania w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. W związku z powyższym nadwyżka dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z tytułu opłat wynikających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym 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 oraz 9³ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

Realizacja budżetu Miasta w 2022 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm.) zmienionym ustawą z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1964) .

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 2022 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, Zespół w Siedlcach w celu jej zaopiniowania

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Siedlce

Anna Sochacka

Siedlce, dnia czerwca 2023 roku