



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 13 czerwca 2023 r.

KI.0011.224.2023.MK

RADNI
Okon

**Przewodniczący
Rady Miasta Siedlce**
Skwer Niepodległości 2
08-110 Siedlce

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr 14.224.2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 6 czerwca 2023 roku - w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem,
PREZES
Baran
Wojciech Baranowski

Załączniki:

Uchwała Nr 14.224.2023
wraz z uzasadnieniem
plik kart 2, str. 3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Prezydent Miasta
1 x aa.

Uchwała Nr 14.224.2023
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 6 czerwca 2023 r.

w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego w sprawie uznania za nieważną uchwały Nr LXIX/657/2023 Rady Miasta Siedlce z dnia 12 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Siedlce na 2023 rok

Na podstawie art. 12 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1

Wszczytna postępowanie nadzorcze w sprawie uznania za nieważną uchwały Nr LXIX/657/2023 Rady Miasta Siedlce z dnia 12 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Siedlce na 2023 rok, z powodu zaplanowania w budżecie wydatków w kwocie 1 693 412,89 zł, tj. w wysokości wykorzystanej w 2022 r. części subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2022 r. na poczet wydatków oświatowych 2023 r., czym istotnie naruszono art. 211 ust. 1 oraz art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267).

§ 2

Kolegium Izby wzywa Radę Miasta Siedlce do naprawy we własnym zakresie nieprawidłowości określonej w § 1 niniejszej uchwały w terminie **do dnia 29 czerwca 2023 r.**, poprzez zmniejszenie planowanych wydatków budżetowych o kwotę 1 693 412,89 zł i tym samym zmniejszenie planowanego deficytu budżetu o kwotę 1 693 412,89 zł.

§ 3

W przypadku, gdy Rada Miasta Siedlce nie usunie nieprawidłowości wskazanych w § 1 niniejszej uchwały w sposób i terminie określonym w § 2 niniejszej uchwały, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podejmie rozstrzygnięcie nadzorcze w trybie art. 12 ust. 2 i ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Uzasadnienie

W dniu 15 maja 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr LXIX/657/2023 Rady Miasta Siedlce z dnia 12 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Siedlce na 2023 rok.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 1 pkt 3 badanej uchwały Rada Miasta Siedlce dokonała zmniejszenia planowanego deficytu budżetu Miasta Siedlce na 2023 rok, określonego w § 2 ust. 1 uchwały Nr LXI/596/2022 Rady Miasta Siedlce z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Siedlce na 2023 rok z późn. zm., o kwotę 10 500 000,00 zł, do wysokości 31 330 900,90 zł, zwanej dalej uchwałą budżetową i wskazała następujące źródła pokrycia:

- a) środki pochodzące z tytułu emisji obligacji komunalnych miasta Siedlce w wysokości 30 756 312,00 zł,

- b) przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, z niewykorzystanych środków pieniężnych w wysokości 574 588,90 zł będących na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych z realizacją projektów unijnych, otrzymanych w latach 2021 -2022.

Jednocześnie w § 1 pkt 4 badanej uchwały Rada Miasta Siedlce postanowiła o zmniejszeniu planowanych przychodów o kwotę 10 500 000,00 zł, do wysokości 48 580 900,90 zł i zawarła je w Tabeli Nr 3 do badanej uchwały.

W toku działalności nadzorczej stwierdzono, że ze sprawozdania Rb – NDS (o nadwyżce/deficycie) Miasta Siedlce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że wykonane wydatki powiększone o zrealizowane rozchody przekraczają osiągnięte dochody powiększone o wykonane przychody o kwotę 1 094 905,22 zł, a to oznacza, że Miasto Siedlce nie posiada do dyspozycji środków, które mogłoby zaangażować do budżetu roku 2023. Ze złożonego w dniu 28 kwietnia 2023 r. bilansu z wykonania budżetu Miasta Siedlce sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. wynika, iż skumulowany wynik budżetu na koniec roku wykazuje kwotę ujemną w wysokości 309 056 681,05 zł. Wskazać należy, że Miasto Siedlce za 2022 rok wykonało deficyt budżetowy w wysokości 79 831 912,17 zł , który jest wyższy o kwotę 1 118 823,99 zł od planowanego deficytu. Kwota zwiększonego deficytu 2022 roku została pokryta ze środków subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2022 roku na poczet wydatków oświatowych w 2023 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku ustalono, że ich stan wynosił 15 417 049,73 zł, w tym środki z dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego wynoszą 14 577 240,76 zł.

Ze złożonego przez Przewodniczącego Miasta Siedlce w dniu 18 maja 2023 r. wyjaśnienia Nr F-RB.300.21.2023 wynika, cyt. „Ponadto, w sprawozdaniu Rb-ST za 2022 rok Miasto Siedlce w poz. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazało kwotę 15 417 049,73 zł, z czego jasno wynika, że na rachunku budżetu znajdowały się środki pieniężne otrzymane w latach 2021 – 2022 na realizację projektów unijnych. W poz. „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego” wykazana została kwota 14 577 240,76 zł, co wskazuje, że kwota pozostałej subwencji została pomniejszona o środki przeznaczone m.in. na finansowanie projektów unijnych i wskazuje ile faktycznie pozostało do wykorzystania w 2023 roku subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2022 roku na styczeń 2023 roku”. Prezydent Miasta Siedlce w piśmie Nr F-RB.300.12.2023 z dnia 19 kwietnia 2023 r. podaje, cyt. „Stan konta budżetu na koniec 2022 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-ST wyniósł 15 417 049,73 zł, w tym znajdują się środki z budżetu Unii Europejskiej przekazane w 2021 i 2022 roku na realizację projektów unijnych w 2023 roku w wysokości 574 588,90 zł (niewydatkowane w 2022 roku), które muszą być wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem. Oznacza to, że subwencja oświatowa (przekazana w grudniu 2022 roku na wydatki roku 2023) została wykorzystana na finansowanie wydatków bieżących w 2022 roku o 574 588,90 zł więcej niż wynika to ze sprawozdania Rb-NDS. Gdyby środki z budżetu Unii Europejskiej nie zostały przekazane z wyprzedzeniem (czyli w 2021 i 2022 roku) i nie musiałyby zostać „odłożone” na wydatki w 2023 roku to rzeczywisty deficyt budżetowy wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS byłby wyższy”.

Z powyższego wynika, że Miasto Siedlce pozostawiło na wyodrębnionym rachunku środki na realizację projektów unijnych w wysokości 574 588,90 zł, natomiast pomniejszyło kwotę pozostałej (już pomniejszonej na sfinansowanie deficytu budżetu 2022 roku w wysokości 1 118 823,99 zł) subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2022 roku na wydatki roku 2023, o środki na realizację projektów unijnych w kwocie 574 588,90 zł. Czyli subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2022 roku na poczet wydatków oświatowych 2023 roku została wydatkowana w 2022 roku na łączną kwotę 1 693 412,89 zł (1 118 823,99 zł + 574 588,90 zł), co jest zjawiskiem niekorzystnie wpływającym na budżet 2023 roku, ponieważ Miasto Siedlce będzie jednak zobowiązane do zrealizowania i sfinansowania z budżetu 2023 roku wydatków oświatowych zgodnie z planem subwencji na 2023 rok przekazanej przez Ministra Finansów. A zatem, aby mogły być zrealizowane wydatki, o których mowa

wyżej, Rada Miasta Siedlce musi zrezygnować z realizacji innych wydatków w kwocie 1 693 412,89 zł i tym samym zmniejszyć planowany deficyt o kwotę 1 693 412,89 zł.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego, w myśl art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. A zatem dokonywanie wydatków winno następować ze środków stanowiących dochody danego roku. Natomiast dokonywanie wydatków ze środków, które stanowią dochody następnego roku budżetowego skutkuje tym, że pozostaje do dyspozycji w roku następnym niższa kwota na planowane wydatki, i właśnie o tą kwotę należy pomniejszyć planowane wydatki roku następnego aby zachować równowagę budżetu. W tym miejscu należy wskazać także na wymogi wynikające z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznej, według którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Subwencja ogólna, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, składa się z subwencji oświatowej, przy czym o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, zgodnie z art. 7 ust. 3 tej ustawy, decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast rozdysponowanie przez organ wykonawczy subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2022 roku na wydatki oświatowe 2023 roku w wysokości 1 693 412,89 zł stanowi istotne naruszenie ww. przepisów, ponieważ pozbawiło organ stanowiący podjęcia decyzji o przeznaczeniu tych środków w 2023 roku.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący


Wojciech Tarnowski

RADCA PRAWNY


Aneta Chmielowiec
LB-2106