

Uchwała Nr 3.c./260/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 8 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu na 2024 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 2023 r., poz. 1325) 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Anna Olędzka |
| | - Kamil Krauschar, |

uchwala, co następuje:

- **o p i n i u j e p o z y t y w n i e** przedłożony przez Prezydenta Miasta Siedlce projekt uchwały budżetowej na 2024 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.
- **o p i n i u j e p o z y t y w n i e** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

UZASADNIENIE

Projekt uchwały budżetowej Miasta Siedlce na 2024 rok wraz z uzasadnieniem przedłożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w dniu 15 listopada 2023 r. w trybie Zarządzenia Nr 381/2023 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 14 listopada 2023 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny ww. materiału.

Przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2024 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 2024 rok wynosi 721.134.446,05 zł, i stanowi 111.93 % planowanych do osiągnięcia dochodów w 2023 roku; dochody bieżące wynoszą 630.422.737,65 zł, a dochody majątkowe 90.711.708,40 zł.

Plan wydatków ogółem na 2024 rok wynosi 759.578.446,05 zł i stanowi 112,71 % planowanych wydatków 2023 roku; wydatki bieżące wynoszą 630.283.827,55 zł, a wydatki majątkowe 129.294.618,50 zł.

Wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Wydatki bieżące nie przekraczają dochodów bieżących.

Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych relacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Na 2024 rok zaplanowane zostały przychody w wysokości 55.000.000,00 zł, w tym: przychody zwrotne w wysokości 52 000 000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych oraz przychody z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w wysokości 3.000.000,00 zł.

Zaplanowano rozchody budżetu w łącznej kwocie 16 556 000,00 zł, w tym: z tytułu wykupu obligacji komunalnych w wysokości 13 556 000,00 zł, oraz udzielonej pożyczki w wysokości 3 000 000,00 zł.

Zaplanowane wydatki na obsługę długu w 2024 roku wynoszą 25 951 575,19 zł.

W wyniku badania niniejszego materiału Skład Orzekający stwierdził, że:

- na 2024 rok zaplanowane zostały dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 6 969 434,00 zł. W części opisowej do projektu budżetu na str. 94 podano, cyt. „Wpływy ze sprzedaży nieruchomości 6 003 684,00 zł m.in.

- 4 działki przy ul. Strumykowej, działka przy ul. Źródlanej,
3 działki przy ul. Janowskiej, działka przy ul. Brzeskiej,
działka przy ul. Świętojańskiej, działka przy ul. Aślanowicza

- wpływy ze sprzedaży lokali 500 000,00 zł.”

W dalszej części materiału na str. 108 podano, że planowana jest do sprzedaży działka przy ulicy Kazimierzowskiej w kwocie 150 000,00 zł.

W przedłożonym do zaopiniowania materiale nie podano informacji w zakresie wskazania nazw lokali jak i miejsca ich położenia, brak informacji w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Miasta na sprzedaż ww. działek jak również lokali. Brak także informacji na temat wyceny działek i lokali. Zdaniem Składu Orzekającego w projekcie uchwały budżetowej powinny znaleźć się zapisy uszczegółowiające podstawę do zaplanowania dochodów ze sprzedaży majątku, nie podanie ww. informacji powoduje, że istnieje wątpliwość co do realistyczności zaplanowania tych dochodów.

Należy stwierdzić, że na rok 2023 wg stanu na dzień 30 września 2023 roku Rada Miasta zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 11 674 649,00 zł, a przewidywane wykonanie wykazane w projekcie WPF na 2024 rok wynosi 3 654 606,44 zł, co stanowi 31,30 % planu; za 2022 rok wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS wnosi 3 225 735,97 zł przy planie dochodów wynoszącym 9 926 310,00 zł, co stanowi 32,50 % planu. W związku

z powyższym powstaje wątpliwość: czy jest możliwe dokonanie sprzedaży przez Miasto Siedlce w 2024 roku ww. nieruchomości i lokali biorąc pod uwagę wielkość sprzedaży nieruchomości w stosunku do zaplanowanej sprzedaży w latach ubiegłych i tym samym czy zaplanowana na 2024 rok wielkość jest realistyczna.

- na 2024 rok zaplanowany został dochód w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – różne rozliczenia finansowe w § 0740 – wpływy z dywidend w kwocie 15 000 000,00 zł. Należy stwierdzić, że na 2023 rok Rada Miasta zaplanowała wpływy z dywidend w kwocie 15 000 000,00 zł, natomiast wg sprawozdania Rb – 27 S o dochodach wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku, wykonanie wynosi 0,00 zł. Wg sprawozdawczości budżetowej będącej w posiadaniu RIO za 2022 rok wynika, że zaplanowane dochody z tytułu dywidend wyniosły 12 000 000,00 zł natomiast wykonanie 5 000 000,00 zł tj. 41,67 % planu. W związku z powyższym powstaje wątpliwość czy wielkość zaplanowanego dochodu z tytułu dywidend w 2024 roku jest realistyczna i możliwa do osiągnięcia.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość zadłużenia Miasta Siedlce, które ma tendencję rosnącą w stosunku do poprzednich okresów sprawozdawczych. 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 zmian w budżecie, np.: poprzez zmniejszenie wydatków, zwiększenie przychodów lub dokonanie innych odpowiednich zmian w budżecie.

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 38.444.000,00 zł, stanowiący ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami budżetu (721 134 446,05 zł) a planowanymi wydatkami budżetu (759.578.446,05 zł). Planowany deficyt sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 38.444.000,00 zł. Zaplanowane źródło sfinansowania deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy o finansach publicznych. Wg przedłożonego przez Prezydenta Miasta projektu uchwały w sprawach Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2042 planowane w 2024 roku przychody nie spowodują przekroczenia relacji wynikającej z art. 243 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 2026 roku, gdzie różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty a planowanym wskaźnikiem jest niższa niż 1 %.

Przedłożony do zaopiniowania projekt budżetu na 2024 rok po uwzględnieniu ww. uwag przez organy Miasta może stanowić podstawę do podjęcia uchwały budżetowej Miasta Siedlce na 2024 rok.

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.*