

**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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940) oraz art. 16 ust. 3 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 i 1907) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce

pozytywnie opiniuje

wykonanie budżetu miasta Siedlce za 2024 rok po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania finansowego Miasta Siedlce za 2024 rok
(Zarządzenie Nr 139/2025 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 kwietnia 2025 r.),
2. sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2024 rok
(Zarządzenie Nr 91/2025 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r. wraz z korektą zawartą w Zarządzeniu Nr 161/2025 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 14 maja 2025 r.) oraz Uchwałą Nr 3.e./294/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2025 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2024 rok,
3. informacji o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2024 roku (załącznik do Zarządzenia Nr 91/2025 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r.)

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 2024 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 i innych źródeł z ich przeznaczeniem,
 6. zgodność wykorzystania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi 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 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,
 - ✓ 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 lub likwidacji zaplanowanego zadania inwestycyjnego oraz zmiany limitów w zakresie przedsięwzięć,
 - ✓ udzielania pożyczek z budżetu miasta,
 - ✓ zaciągania zobowiązań na wydatki ponad kwoty określone w budżecie,
 8. zaciąganie krótkoterminowych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
 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 stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych,
 11. wykonanie zadań, na które przewidziano środki finansowe w budżecie miasta Siedlce na 2024 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siedlce na posiedzeniu w dniu czerwca 2025 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Miasta Siedlce za 2024 rok, sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2024 rok, zapoznała się z uchwałą Nr 3.e./294/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2025 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2024 rok oraz informacją o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2024 roku. Komisja dokonała także

analizy wykonania budżetu miasta Siedlce za 2024 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 2024 roku wynosił **896.835.927,57 zł**.
2. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **788.184.429,05 zł**. Dochody wykonano w kwocie **750.188.499,87 zł**, co stanowi 95,18% planowanej wielkości.
Osiągnięto dochody bieżące w wysokości **723.700.693,32 zł**, tj. 96,26% planowanej kwoty (751.801.278,40 zł), a dochody majątkowe w wysokości **26.487.806,55 zł**, tj. 72,80% planowanej kwoty (36.383.150,65 zł).
3. Uchwalony przez Radę Miasta plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **863.136.301,99 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **800.838.429,31 zł**, co stanowi 92,78% ogółu planowanej wielkości.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **749.913.421,95 zł**, co stanowi 86,88% ogółu planu wydatków. Zrealizowano wydatki w kwocie **728.530.687,75 zł**, co stanowi 97,15% planowanych wydatków bieżących i 90,97% zrealizowanych wydatków ogółem.

Wydatki bieżące przewyższyły dochody bieżące o 4.829.994,43 zł. Zgodnie z art. 296a ustawy o finansach publicznych w latach 2024-2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Pierwotny Budżet na 2024 rok zakładał deficyt budżetu miasta w wysokości 38.444.000,00 zł, który w ciągu roku zmieniono do kwoty 74.951.872,94 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku wystąpił deficyt w wysokości 50.649.929,44 zł.

5. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie miasta kwotę **113.222.880,04 zł**, co stanowi 13,12% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **72.307.741,56 zł**, co stanowi 63,86% planowanych wydatków majątkowych i 9,03% zrealizowanych wydatków ogółem.

6. W 2024 roku zostały zrealizowane przychody i rozchody budżetu miasta, w tym:

przychody budżetu miasta stanowią:

91.507.872,94 zł

- ✓ niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków

8.507.872,94 zł,

- ✓ spłata pożyczki przez Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej 3.000.000,00 zł,
- ✓ wyemitowane obligacje komunalne 80.000.000,00 zł.

Natomiast rozchody budżetu miasta stanowią: **16.556.000,00 zł**

- ✓ pożyczka udzielona Samodzielnemu Publicznemu
Zakładowi Opieki Zdrowotnej 3.000.000,00 zł,
- ✓ wykup obligacji wyemitowanych przez NWA I Dom
Maklerski S.A. 2.000.000,00 zł,
- ✓ wykup obligacji wyemitowanych przez PKO Bank Polski S.A. 6.250.000,00 zł,
- ✓ wykup obligacji wyemitowanych przez Bank Pekao S.A. 5.306.000,00 zł.

Różnica między zrealizowanymi przychodami a rozchodami budżetu miasta w okresie sprawozdawczym wynosiła **74.951.872,94 zł**.

7. Zadłużenie miasta Siedlce z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zawartych umów forfaitingowych, a także umów nienazwanych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło **489.732.720,02 zł**, w tym:

- ✓ z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych – 483.300.000,00 zł,
- ✓ z tytułu wykupu wierzytelności wynikające z umów forfaitingowych – 1.163.170,02 zł,
- ✓ udziały wnoszone do Agencji Rozwoju Miasta Sp. z o.o. w 2025 roku z przeznaczeniem na wykup i zapłatę odsetek od obligacji wyemitowanych przez Spółkę w kwocie 5.269.550,00 zł.

8. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych w wysokości 98.755.162,67 zł 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 oraz zobowiązania, których płatności zostały odroczone. Na kwotę 98.755.162,67 zł składają się również zobowiązania w kwocie 1.171.110,22 zł powstałe w związku z inwestycjami finansowanymi w formie wykupu wierzytelności (1.163.170,02 zł) i ze środków własnych miasta (7.940,20 zł) realizowanymi poprzez wydatki majątkowe budżetu. Ponadto Miasto Siedlce na koniec 2024 roku obciążone było zobowiązaniami niewymagalnymi (potencjalnymi) z tytułu udzielonych poręczeń w łącznej kwocie **7.833.433,00 zł**.

9. 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./294/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2025 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2024 rok, uznała że argumenty stanowiące podstawę formalno - prawną rozstrzygnięcia nie budzą wątpliwości.

Skład Orzekający wskazuje na 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 w wysokości 61.607,38 zł. Dochody z tego tytułu stanowią nadwyżkę 2024 roku i zostały wprowadzone do budżetu miasta w 2025 roku jako przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych za szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

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 2024 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 r. o samorządzie gminnym oraz art. 16 ust. 3 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. 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.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Siedlce

Janusz Cabaj

Siedlce, dnia czerwca 2025 roku