

Uchwała 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.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Katarzyna Szalwa, |

uchwala, co następuje:

O p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2024 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2025 r. przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr 91/2025 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2024 rok, sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem założycielskim jest Miasto Siedlce za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Siedlce.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Miasta sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.). Sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Miasta w 2024 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 750.188.499,87 zł na planowane dochody roczne w wysokości 788.184.429,05 zł, co stanowi 95,18 % planu, dochody majątkowe osiągnięto w kwocie 26 487 806,55 zł tj. w 72,80 % planu rocznego wynoszącego 36 383 150,65 zł. Dochody podatkowe zrealizowano w wysokości 217.718.955,10 zł, skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy wynoszą 36.576.149,87 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) stanowią kwotę 629.378,81 zł, natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa wynoszą łącznie 42.036,81 zł. W przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu z wykonania budżetu wymienione zostały źródła dochodów wskazujące odchylenia wykonania w stosunku do planu. Należności wymagalne (zaległości) na koniec 2024 roku wg sprawozdania Rb-27s (o dochodach) wynosiły 27.175.197,47 zł i stanowiły 3,63 % wykonanych dochodów 2024 roku. W części opisowej omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych. Stan należności wymagalnych na koniec 2023 roku wynosił 24.056.374,80 zł.

- wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 800.838.429,31 zł, tj. w 92,78 % planu rocznego wynoszącego 863 136 301,99 zł. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 72.307.741,56 zł tj. w 63,86 % przyjętego planu i stanowiły 9,03 % wykonanych wydatków ogółem w 2024 roku. W okresie sprawozdawczym dochody bieżące zrealizowane zostały w wysokości 723.700.693,32 zł,

natomiast wydatki bieżące w wysokości 728.530.687,75 zł, czyli przewyższyły dochody bieżące o kwotę 4.829.994,43 zł. W myśl art. 296 a ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 ustawy pod warunkiem, że w latach 2022 -2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej uchwałą Nr XV/143/2025 Rady Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r. wynika, że ww. warunek został spełniony.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody ogółem w wysokości 91.507.872,94 zł z tytułu: emisji papierów wartościowych w kwocie 80.000.000,00 zł, spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.507.872,94 zł. Rozchody budżetu miasta wykonano w 100 % planu wynoszącego 16.556.000,00 zł

Na koniec 2024 roku budżet Miasta zamknął się ujemnym, wynikiem finansowym – deficytem w kwocie 50.649.929,44 zł, na planowany deficyt w kwocie 74.951.872,94 zł. Deficyt został sfinansowany przychodami pochodzącymi z :

- emisji papierów wartościowych w kwocie 44.434.376,86 zł,
- 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 6.215.552,58 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku stan zadłużenia Miasta wynosi 489.732.720,02 zł. Dług ten stanowi 79,63 % wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Zgodnie z informacją zawartą w części opisowej stan zadłużenia obejmuje zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w wysokości 483 300 000,00 zł, oraz kwotę długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków w wysokości 6.432.720,02 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę i zaznacza, że wielkość zadłużenia ma tendencję rosnącą w stosunku do poprzednich okresów sprawozdawczych. Na dzień 31 grudnia 2023 roku stan zadłużenia Miasta wynosił 430.166.489,34 zł.

Miasto obciążone jest również zobowiązaniami niewymagalnymi z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 7.833.433,00 zł.

Nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne wynoszą 98.755.162,67 zł. W przedłożonym sprawozdaniu wymienione zostały tytuły stanowiące zobowiązania niewymagalne, cyt. „stanowią głównie powstałe z mocy prawa koszty działalności, w tym m.in.: wynagrodzenia roczne, podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, składki na Fundusz Pracy oraz zobowiązania, których płatności zostały odroczone na 2026 rok”.

Realizacja budżetu Miasta w 2024 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku będącym przedmiotem niniejszej opinii jak i w latach następnych.

Osiągnięte dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynoszą łącznie 2.863.047,85 zł i są wyższe o 61.607,38 zł od wykonanych wydatków (2.801.440,47 zł). Skład Orzekający wskazuje, że w myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2023 r. poz. 165 późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystane na

realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Skład Orzekający wskazuje, iż niewykorzystane środki w kwocie 61.607,38 zł związane z realizacją zadań ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego winny być ujęte jako przychód 2025 roku i być przeznaczone na realizację zadań określonych ww. ustawami.

Zgodnie z art.6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399 późn. zm.) w sprawozdaniu z wykonania budżetu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 -2c ww. art. Z powyższej informacji wynika, że Miasto osiągnęło dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysokości 17.329.895,57 zł, oraz po uwzględnieniu środków, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym w kwocie 1 679 334,65 zł, są niższe o 2 816 809,48 zł od wykonanych wydatków (21.826.039,70 zł).

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod kątem kryterium zgodności z prawem. Ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Miasta.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek