

**Uchwała Nr Si.411.2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**Zespół w Siedlcach**  
**z dnia 18 września 2013 r.**

w sprawie *opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Siedlce informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2013 r.*

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2012 r. , poz. 1113 ) Skład Orzekający w osobach n.w Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca: Jolanta Tomaszek
- Członkowie: Teresa Wysokińska  
Kamil Krauschar,

*uchwała, co następuje:*

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Siedlce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

**Uzasadnienie**

W dniu 30 sierpnia 2013 roku Prezydent Miasta Siedlce przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach w trybie zarządzenia Nr 280/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 roku informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Siedlce, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem założycielskim jest miasto Siedlce za I półrocze 2013 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku podlegająca zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie z art.13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej w podziale na zadania miasta i zadania powiatu.

Analiza opiniowanej informacji wskazuje, iż zawarte w niej dane liczbowe w zakresie planu jak i wykonania nie wykazują rozbieżności w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku w zakresie dochodów wynosi 181.410.538,73 zł na planowane 478.859.119,87 zł, co stanowi 37,88 % planu, a więc ogólny wskaźnik wykonania dochodów budżetu miasta w I półroczu 2013 roku znacznie odbiega od poziomu optymalnego ( 50 % ). Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 11.248.069,94 zł na planowane 128.432.117,00 zł, co stanowi 8,76 % planu, a więc na poziomie bardzo niskim w stosunku do upływu czasu. Największe istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły z tytułu:

- wpływów ze sprzedaży majątku miasta ( plan 50.280.000,00 zł , wykonanie 2.379.682,37 zł tj. 4,73 % planowanej wielkości),
- dotacji celowych na realizację inwestycyjnych zadań z udziałem środków europejskich osiągnięto w 11,56 % planowanej wielkości ,
- wpływów z opłat lokalnych osiągnięto w 12,75 % planowanej wielkości ,
- wpływów z karty podatkowej osiągnięto 18,91 % planowanej wielkości .

Prezydent Miasta w przedstawionym materiale podaje , iż odchylenia w wykonaniu dochodów wynikały głównie z wydłużonego czasu związanego ze sprzedażą majątku miasta, sytuacją makroekonomiczną Polski oraz sytuacją finansową podmiotów działających na terenie miasta Siedlce.



Planowane wydatki na 2013 rok w kwocie 372.999.509,87 zł zrealizowane zostały w wysokości 188.560.249,88 zł tj. 50,55 % planu. Wydatki bieżące wykonane zostały w 53,37 % ( plan 311.560.169,87 zł, wykonanie 166.289.291,48 zł ) Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 22.270.958,40 zł , tj. 36,25 % planowanej wielkości 61.439.340,00 zł . Prezydent Miasta na stronie 12 przedmiotowej informacji podaje , iż wydatki inwestycyjne i majątkowe wykonywane były zgodnie z zakresem rzeczowym oraz zasadami określonymi w przepisach prawnych. Zapoznanie się z realizacją wydatków inwestycyjnych i majątkowych umożliwia materiał zamieszczony na stronie 281 - 288 przedłożonej informacji

Skład Orzekający stwierdził , iż realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziom dochodów bieżących , co daje podstawę zachowania wymogu określonego art.242.ust.2 ustawy finansach publicznych na koniec roku budżetowe.

Szczegółowe wykonanie dochodów i wydatków, a także zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo zawarto w 1 i 2 części przedstawionej informacji sporządzonej w szczególności odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej.

Półroczna gospodarka budżetowa Miasta, ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się deficytem budżetowym w kwocie 7.149.711,15 zł na planowaną na koniec roku nadwyżkę budżetową w kwocie 105.859.609,00 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym w stosunku do upływu czasu jest skutkiem wyższej realizacji wydatków ( 50,55 % ) niż osiągniętych dochodów ( 37,88 % ). O planowanym budżecie i wprowadzonych w I półroczu jego zmianach a także uzyskanym wyniku finansowym jest mowa na str. 1-9 informacji.

Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zawartych umów w formie forfaitingu na dzień 30.06.2013 roku zgodnie z przedłożoną informacją zawartą na stronie 14 przedłożonego materiału wynosi 286.569.547,59 zł w tym 31.756.650,00 zł zaciągniętego kredytu na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych ze środków Unii Europejskiej. Zadłużenie to po uwzględnieniu wyłączeń , o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) mieści się w limicie (60 %) określonym art. 170 ust.2 ww. ustawy w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241). W okresie I półrocza 2013 roku Miasto Siedlce zrealizowało przychody w łącznej kwocie 82.503.587,13 zł, w tym 73.050.301,13 zobowiązań krótkoterminowych w postaci kredytów i pożyczek. Dokonano spłaty 47.487.464,92 zł zaciągniętych w okresie wcześniejszym zobowiązań finansowych na przewidziany plan spłaty w okresie rocznym w wysokości 116.895.626,00 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji jak i sprawozdania Rb – 28S ( 0 wydatkach) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych stwierdzono w czterech przypadkach kilku i kilkunasto groszowe przekroczenia uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków ( dot. działu 600 i 754 ) . Jest to zjawisko negatywne, którego należy unikać w przyszłości aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w tym zakresie. Na koniec I półrocza br. nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po dniu 30 czerwca 2013 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 S jak i opiniowaną informacją wynoszą 12.309.334,71 zł i stanowią je, jak podają zapisy zawarte na stronie 13 przedłożonego materiału głównie powstałe z mocy prawa koszty działalności jednostek organizacyjnych, w tym m.in. dodatkowe wynagrodzenie roczne, podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, składki na Fundusz Pracy.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) z poszczególnych rodzajów dochodów wg sprawozdania Rb – 27 S wynoszą łącznie 14.914.114,17 zł i opisane zostały wraz z podjętymi czynnościami mającymi na celu ich ściągnięcie w części dotyczącej realizacji dochodów budżetu miasta.

Przedstawiona przez Prezydenta Miasta Siedlce informacja ponadto przedstawia:



- tabelaryczne zestawienie dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych jednostek oświatowych i wydatków nimi finansowanych,
- kwoty udzielonych dotacji z budżetu Miasta dla instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej oraz dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- informację o udzielonych ulgach i umorzeniach mających charakter cywilnoprawny,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Siedlce łącznie z wykazem przedsięwzięć wieloletnich,
- wykonanie planu przychodów i kosztów jednostek zaliczanych do podsektora samorządowego tj. instytucji kultury i SPZOZ. Z przedstawionego materiału wynika, że instytucje kultury na dzień 30.06.2012 roku wykazują należności wymagalne w kwocie – 41.503,05 zł (dot. Centrum Kultury i Sztuki), nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej na dzień 30.06.2013 rok obciążony był zobowiązaniami wymagalnymi z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 212.018,66 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 5.114.293,50 zł. Stan należności na dzień 30.06.2013 roku wynosił 5.270.392,58 zł w tym należności wymagalne 119.122,78 zł.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zwraca uwagę na niski stopień realizacji zaplanowanych dochodów za I półrocze br. Wobec powyższego należy na bieżąco monitorować realizację budżetu i urealnić go w przypadku, gdyby okazało się, iż wpływy budżetowe nie zostaną osiągnięte na założonym poziomie, co spowoduje niemożność zrealizowania wydatków budżetowych i wzrost wskaźnika zadłużenia. Wątpliwymi mogą okazać się dochody z tytułu sprzedaży majątku miasta. W latach ubiegłych również stwierdzono niską realizację dochodów z tego tytułu. I tak: na koniec 2012 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 8.614.661,66 zł na planowane 17.759.272,00 zł, tj 48,51 % planu; na koniec 2011 roku zrealizowano dochody w kwocie 3.511.787,17 zł na planowane 25.977.788,00 zł tj 13,52 % planu. Przyjmując założenie, iż w II półroczu wpływy budżetowe ukształtują się na poziomie zbliżonym do uzyskanych w I półroczu planowane na koniec 2013 roku zadłużenie może osiągnąć, a nawet nieco przekroczyć określoną art. 170 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2005 roku o finansach publicznych granicę 60 % wykonanych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe, wydano 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.*

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w WARSZAWIE  
ZESPÓŁ w SIEDLCACH  
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15  
-1-

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
*Jolanta Tomaszek*  
Jolanta Tomaszek  
Członek Kolegium RIO