

Lublin, 14 września 2010 r.

RIO – I – 0037/6/10

Pan Adam Wasilewski
Prezydent Miasta Lublin
Plac Łokietka 1
20-950 Lublin

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 14 września 2010 r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Lublin za I półrocze 2010 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po przeanalizowaniu przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lublin informacji opisowej z wykonania budżetu miasta za I półrocze 2010 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej:

| | |
|-----------------|------------------|
| Alina Smagała | - przewodnicząca |
| Urszula Tkaczuk | - członek |
| Wojciech Janek | - członek |

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Prezydenta Miasta Lublin informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2010 r., wnosząc uwagi omówione w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE:

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) i zarządzenia Nr 1/05 prezesa RIO w Lublinie z 3 stycznia 2005 r. (ze zmianami) w sprawie wyznaczenia składów orzekających został upoważniony do wydawania opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego informacjach o przebiegu wykonania budżetu j.s.t. za I półrocze.

Prezydent Miasta Lublin przedłożył informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2010 r. w przypisanym terminie, tj. 24 sierpnia br., załączając do niej również informacje z wykonania planu finansowego za I-sze półrocze 2010 r. 8 instytucji kultury i SP ZOZ.

Do oceny przedłożonej informacji skład orzekający wykorzystał również przesłane do RIO przez miasto półroczne sprawozdania statystyczne Rb.

Informacja przedstawiająca wykonanie dochodów i wydatków miasta za I półrocze br. opracowana została w sposób staranny i przejrzysty; sporządzona w ujęciu tabelarycznym i opisowym, w szczególności uchwały budżetowej, uwzględnia zadania realizowane przez gminę miejską i miasto na prawach powiatu.

Prognozowane dochody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 605.923.782,27 zł, co stanowi 44,85 % planu ustalonego przez Radę Miasta na 2010 r., wydatki zaś wykonano w kwocie 644.474.830,44 zł, tj. 43,51 % planu. Deficyt na 30 czerwca 2010 r. zamknął się kwotą 38.551.048,17 zł (plan 130.115,617). W strukturze zrealizowanych dochodów i wydatków niepokój może budzić bardzo niski udział dochodów (w szczególności ze sprzedaży majątku (działek)) i wydatków majątkowych. Dochody majątkowe planowane w uchwale budżetowej w wysokości 197.929.513 zł (14,65 % dochodów ogółem) wykonane zostały w kwocie 34.594.124,12 zł, tj. na poziomie 17,47 % planu i stanowią jedynie 5,7 % zrealizowanych dochodów ogółem. Wydatki majątkowe uchwalone w wysokości 309.497.680 zł stanowiące 20,89 % planu wydatków ogółem – wykonane zostały w kwocie 64.976.030,96 zł, czyli w 20,99 % planu i stanowią 10,7 % planu wydatków ogółem.

W I półroczu – jak wynika z informacji opisowej oraz sprawozdania „o nadwyżce/deficycie j.s.t.” – dokonano ciążących na budżecie, a przypadających na I półrocze 2010 r. spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym nie pozyskiwano przychodów z – planowanych w uchwale budżetowej – kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 180.375.617 zł. Wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS kwota 61.704.052,40 zł dotyczy odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym.

Wskaźnik zadłużenia miasta na koniec I półrocza 2010 r. – wynikający z porównania wysokości zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” do planu dochodów ogółem – wynosi 43,2 %.

W przedłożonej informacji Prezydent Miasta w sposób obszerny i wyczerpujący przedstawił realizację poszczególnych źródeł dochodów oraz zakres rzeczowy i finansowy wykonania planowanych wydatków oraz zaangażowanie prac na zadaniach, na których nie było płatności w okresie sprawozdawczym. Omówiono także przychody i wydatki zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych i gromadzone na odrębnych rachunkach dochody własne jednostek budżetowych oraz wydatki nimi finansowane.

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu Rb-27S – dz. 750, rozdz. 75023 – zastosowano § 854 z czwartą cyfrą „5”. Z objaśnień do tego paragrafu zawartych w zał. Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wynika, że nie ma on zastosowania do jednostek samorządu terytorialnego, które dochody pozyskiwane bezpośrednio ze źródeł zagranicznych klasyfikują w paragrafach 270 i 629. W tym konkretnym przypadku są to dochody bieżące, a zatem powinien być paragraf 270.

Ponadto – dla zachowania przejrzystości i jasności budżetu – wskazane jest rozważenie ujmowania w tym samym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej dotacji i wydatków z niej finansowanych (dot. ujętych w dz. 150, rozdz., 15011, § 2329 środków z powiatów partnerskich na realizację projektu „Lubelski Obszar Metropolitalny – Przyjazny inwestorom”, zadanie zaś realizowane jest w dz. 750 rozdz. 75075).

Ocena powyższa, stosownie do przepisów art. 85 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), dokonana została wyłącznie w oparciu o kryterium zgodności z prawem. Ocena celowości wydatkowania środków budżetu gminy oraz gospodarności wykonujących budżet należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady Miasta Lublin.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale przysługuje, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Otrzymuje:

1/ Prezydent Miasta Lublin,

2/ aa

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Alina Smagała