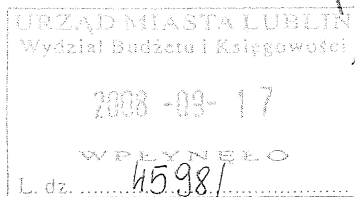


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Lublinie

ul. Karłowicza 4, 20-027 Lublin

Lublin, 16 września 2008 r.

RIO-I-0037/6/08



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

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 16 września 2008 r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Lublin za I półrocze 2008 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 gminy za I półrocze 2008 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 2008 r.

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 2008 r. w przypisanym terminie, tj. 22 sierpnia br., załączając do niej również informacje z wykonania planu finansowego za I-sze półrocze 2008 r. 7 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 537.381.928,44 zł, co stanowi 48,69 % planu ustalonego przez Radę Miasta na 2008 r., wydatki zaś wykonano w kwocie 521.842.942,57 zł, tj. 39,58 %, w tym wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 19,90 % planu.

W I półroczu – jak wynika z informacji opisowej oraz sprawozdania „o nadwyżce/deficycie j.s.t.” – dokonano ciężących na budżecie, a przypadających na I półrocze 2008 r. spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji pięcioletnich V i VI serii emitowanych w 2003 r.

Wskaźnik zadłużenia miasta na koniec I półrocza 2008 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 18,92 %.

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 zwraca się z wnioskiem o rozważenie i ewentualne uwzględnienie następujących kwestii:

a) w zakresie klasyfikacji dochodów:

- 1) środki z budżetu Województwa Lubelskiego na realizację projektu „Moje boisko Orlik 2012” (str. 18-19) zaplanowane zostały w rozdz. 80110 „Gimnazja”, zamiast w rozdz. 92601 „Obiekty sportowe”;
- 2) środki z Funduszu Dopłat na pokrycie części kosztów budowy budynku mieszkalnego wielorodzinnego z lokalami socjalnymi (str. 19) zaplanowane zostały w dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70022 „Fundusz Dopłat”, zamiast w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” lub 70095 „Pozostała działalność”;
- 3) wydatki na objęcie akcji w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Port Lotniczy Lublin SA zaplanowane zostały w rozdz. 60095 „Pozostała działalność”, zamiast w rozdz. 60041 „Infrastruktura portowa” (str. 52);

b) w zakresie klasyfikacji wydatków:

- 1) wydatki na koszty rozbiórek budynków, przeprowadzek i przechowywania rzeczy osób eksmitowanych oraz zakwaterowania osób poszkodowanych w wypadkach losowych (str. 57-58) klasyfikowane są do rozdz. 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej”, ale zadania te realizowane są przez Urząd Miejski w związku z czym właściwe byłoby ujęcie ich w rozdz. 70005, 70095 lub 70078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, jeśli rozbiórka dotyczy budynków zniszczonych w wyniku takich zdarzeń;
- 2) wydatki na zakup pompy do basenu przy ul. Łabędziej (str. 58) sklasyfikowane zostały do dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami

- i nieruchomościami”, zamiast do dz. 926 „Kultura fizyczna i sport”, rozdz. 92601 „Obiekty sportowe”;
- 3) wydatki na wypłatę świadczeń dla pracowników zlikwidowanego ZOZ Lublin w związku z realizacją wyroków sądowych (str. 96) zaplanowano w rozdz. 85121 § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”, zamiast w § 4160 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”;
 - 4) w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90095 „Pozostała działalność” (str. 150-151) sklasyfikowano wszystkie wydatki na wykup gruntów (bez względu na to, na jakie potrzeby grunty te są wykupowane). Wydatki powinny być sklasyfikowane do dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” lub do właściwych rozdziałów w zależności od tego, w jakim celu grunty są nabywane. Podobnie – jeśli chodzi o wydatki na inwestycje realizowane przy udziale mieszkańców – w rozdziale tym sklasyfikowane są wydatki na wszystkie takie inwestycje, niezależnie od tego czego dotyczą (m.in. wydatki dotyczące budowy dróg, budowy oświetlenia ulicznego itd.). Z opisu na str. 152 wynika, że w rozdziale tym – wg tej samej metody – sklasyfikowane są również wydatki na „dokumentację przyszłościową”, m.in. np. na opracowanie projektów budowy żłobka, przedszkola i krytej pływalni;
 - 5) (str. 148) – rozdz. 90013 „Schroniska dla zwierząt” – z opisu wynika, że środki w całości przeznaczone na wydatki z tytułu umowy ryczałtowej za administrowanie schroniskiem dla bezdomnych zwierząt przy ul Metalurgicznej 5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika jednak, że część wydatków (62.475,15 zł) poniesiono w § 426 „Zakup energii”.

Przedstawiony w informacji przebieg wykonania budżetu w I półroczu 2008 r. oraz sytuacja finansowa miasta na koniec okresu sprawozdawczego nie stwarza zagrożeń dla prawidłowego wykonania budżetu na 2008 r.

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 Knapka