

Lublin, 5 września 2012 r.

RIO – I – 0033/6/12



Pan Krzysztof Żuk
Prezydent Miasta Lublin
Plac Łokietka 1
20-950 Lublin

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 5 września 2012 r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Lublin za I półrocze 2012 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 z wykonania budżetu miasta za I półrocze 2012 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 2012 r.

UZASADNIENIE:

Skład Orzekający powołany zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, został upoważniony mocą ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 2012 r. w przypisanym terminie, tj. 21 sierpnia br.

Do oceny przedłożonej informacji Skład Orzekający wykorzystał także dane zawarte w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych przez prezydenta, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz zbiorczych i łącznych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzanych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

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 odpowiadającej postanowieniom uchwały nr 114/X/2011 Rady Miasta Lublin z dnia 26 maja 2011 r., uwzględnia zadania realizowane przez gminę miejską i miasto na prawach powiatu.

Prognozowane dochody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 725.006.297,43 zł, co stanowi 45 % planu ustalonego przez Radę Miasta na 2012 r., wydatki zaś wykonano w kwocie 759.355.448,74 zł, tj. 43 % planu. Wykonanie budżetu na 30 czerwca 2012 r. zamknęło się deficytem w wysokości 34.349.151.31 zł, przy planowanym deficycie w wys. 153.601.081 zł.

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 302.622.871 zł (18,82 % dochodów ogółem) wykonane zostały w kwocie 61.801.152,24 zł, tj. na poziomie 20,42 % planu i stanowią jedynie 8,5 % zrealizowanych dochodów ogółem. Wydatki majątkowe uchwalone w wysokości 493.266.382 zł, stanowiące 28 % planu wydatków ogółem – wykonane zostały w kwocie 100.370.010,12 zł, czyli w 20,3 % planu i stanowią 13,2 % wykonanych wydatków ogółem.

Tak niskie wykonanie majątkowej części budżetu budzi wątpliwość co do możliwości pełnej realizacji założonego na bieżący rok planu.

Z przedłożonych materiałów wynika, że na koniec I półrocza br. została wprowadzie spełniona zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych – zakładająca obowiązek uzyskania na koniec roku budżetowego tzw. nadwyżki operacyjnej – jednakże jej niewielka kwota (4.219.706,57 zł), a także sygnalizowana możliwość nieosiągnięcia zaplanowanej na koniec roku nadwyżki może spowodować trudności z zapewnieniem obsługi zadłużenia miasta.

W I półroczu – według informacji opisowej oraz sprawozdania „o nadwyżce/deficycie j.s.t.” – dokonano ciężących na budżecie, a przypadających na I półrocze 2012 r. spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek w kwocie 31.865.844,13 zł. W okresie sprawozdawczym nie pozyskiwano przychodów z tytułu – planowanych w uchwale budżetowej w wys. 270.401.081 zł –

kredytów i pożyczek długoterminowych. Wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS kwota 91.498.840,83 zł dotyczy odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym; zaangażowano również – nieplanowane w budżecie – wolne środki w wys. 1.547.405,99 zł.

Wskaźnik zadłużenia miasta na koniec I półrocza 2012 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 52,1 %.

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. Omówione zostały także przychody i wydatki samorządowego zakładu budżetowego oraz gromadzone na wydzielonych rachunkach dochody jednostek budżetowych oraz wydatki nimi finansowane.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Alina Smagata