



Lublin, 2 września 2020 r.

RIO - I - 033/5/20

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

## UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Lublina za I półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Renata Giryluk - przewodnicząca,
- Urszula Tkaczuk - członek,
- Dorota Cichoń - członek,

po analizie przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lublin informacji - na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

- opiniuje pozytywnie informację Prezydenta Miasta Lublin o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2020 r.

## UZASADNIENIE

Skład Orzekający, powołany zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, został upoważniony mocą ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych do wydawania opinii o przedkładanych informacjach o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

W dniu 20 sierpnia 2020 r. Prezydenta Miasta Lublin przedstawił RIO w Lublinie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2020 r., przewidzianą w art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Do informacji opisowej dołączono informację o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, dochodach gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych oświatowych jednostek budżetowych i wydatkach nimi finansowanych oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2020 r. zapoznał się z analizą sprawozdań dokonaną przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń RIO oraz korzystał z danych zawartych w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych, opracowanych w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz zbiorczych i łącznych

sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, sporządzonych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Informacja przedstawiająca wykonanie dochodów i wydatków miasta za I półrocze br. opracowana została w sposób staranny i przejrzysty, sporządzona w ujęciu tabelarycznym i opisowym, prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, uwzględnia zadania realizowane przez gminę miejską i miasto na prawach powiatu.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniach statystycznych Rb nie ujawniono przekroczeń planu wydatków ani zaciągania zobowiązań, które stanowiłyby naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Planowane dochody ogółem wykonane zostały w 47,02%, a planowane wydatki ogółem - 47,17%. W strukturze zrealizowanych dochodów i wydatków - dochody bieżące wykonane zostały w 49,51% kwot planowanych, a wydatki bieżące w wysokości 52,16% planu. Niższe jest natomiast wykonanie dochodów i wydatków majątkowych, które wyniosło odpowiednio 21,81% i 21,55% planu. Okres sprawozdawczy zamknął się deficytem w wysokości 31.167.318,72 zł, przy planowanym rocznym deficycie budżetu w kwocie 57.822.036,91 zł. Osiągnięto nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 10.373.916,53 zł. Stan zadłużenia miasta na koniec I półrocza wynosi 1.640.828.753,69 zł.

Analiza danych finansowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. prowadzi do wniosku, że budżet miasta Lublin na rok 2020 jest realizowany prawidłowo. Należy jednak uwzględnić - wskazany na str. 80 i 86 sprawozdania opisowego - spadek dochodów budżetowych będący gospodarczym skutkiem pandemii, co negatywnie wpływa na możliwości finansowe miasta. Stanowiące szczególny rodzaj dochodów samorządowych dochody własne, przesądzające o stopniu i zakresie samodzielności finansowej jednostki, wykonane zostały w 40,90% planu, w tym własne dochody bieżące - 42,91% (m.in. na wskaźnik ten wpływ miało zrealizowanie niezależnych od jst, a zaliczanych do dochodów własnych wpływów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa: z podatku dochodowego od osób fizycznych - PIT oraz z podatku dochodowego od osób prawnych - CIT odpowiednio na poziomie 42,78% i 46,46% planu), a majątkowe - 9,56%. Skład Orzekający sygnalizuje konieczność monitorowania w II półroczu 2020 roku poziomu zaciąganych zobowiązań na realizację zaplanowanych wydatków w stosunku do faktycznie pozyskiwanych dochodów.

Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2020 r.

Ocena powyższa dokonana została wyłącznie w oparciu o kryterium zgodności z prawem. Ocena celowości wydatkowania środków budżetu miasta oraz gospodarności wykonujących budżet należy - zgodnie z obowiązującymi przepisami - do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale przysługuje Prezydentowi Miasta Lublin odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Renata Giryłuk