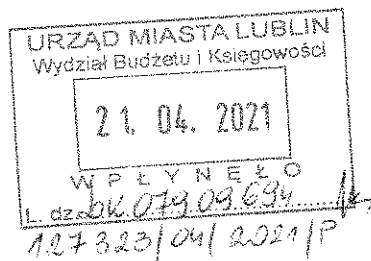


BK 079.09.694
311081
Lublin, 21 kwietnia 2021 r.

RIO – I – 0034/5/21



Pan Krzysztof Żuk
Prezydent Miasta Lublin
Plac Króla Władysława Łokietka 1
20-109 Lublin

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Lublin za 2020 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Renata Giryluk - przewodnicząca,
- Dorota Cichoń - członek,
- Joanna Janik - członek,

po dokonaniu analizy Zarządzenia Nr 105/3/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Lublin za 2020 rok - na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

- opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Lublin za 2020 rok

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie został upoważniony, przepisami ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wydawania opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający ocenia poprawność formalno-rachunkową sprawozdań oraz zgodność z prawem przedstawionego w sprawozdaniach przebiegu wykonania budżetu. Skład Orzekający nie dokonuje natomiast oceny celowości wydatkowania środków ani gospodarności wykonujących budżet w zakresie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, należy to bowiem do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego i jego komisji.

Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2020 rok Prezydent Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w przypisanym terminie (31 marca 2021 r.).

Skład Orzekający opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu korzystał z danych zawartych w sprawozdaniach sporządzonych stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), a także zapoznał się z analizą sprawozdania dokonaną przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń RIO.

Przedłożone sprawozdanie opracowano starannie i wyczerpująco, w formie opisowej i tabelarycznej. Przedstawiono w nim szczegółowe dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów budżetu w 2020 roku, w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz według źródeł. W zakresie wydatków budżetu miasta zaprezentowano wartości dotyczące wykonania wydatków budżetu w stosunku do planu 2020 roku, szczegółowo omówiono ich realizację według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W odrębnych załącznikach przedstawiono zestawienie dotacji udzielonych z budżetu, wykonanie wydatków majątkowych i wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków europejskich. Omówiono także realizację przychodów i rozchodów budżetu miasta, wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych, w tym jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe, przy których zostały utworzone te rachunki. Sprawozdanie zawiera także informacje o zmianach dokonanych w trakcie 2020 roku w planie wydatków na zadania finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Ponadto ujęto w nim informacje dotyczące realizacji w 2020 roku zadań zgłoszonych przez jednostki pomocnicze miasta, budżetu obywatelskiego oraz zadań w ramach inicjatywy lokalnej i zielonego budżetu obywatelskiego.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Lublin spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Sprawozdanie sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a na podstawie danych w nim zawartych Skład Orzekający ustalił, że na koniec roku budżetowego:

- dochody ogółem wykonano w kwocie 2.398.382.565,23 zł, co stanowi 93,73% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 2.235.153.426,92 zł (95,13% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 163.229.138,31 zł (78,05% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 2.487.212.957,04 zł, co stanowi 93,98% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 2.207.388.323,42 zł (96,09% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 279.824.633,62 zł (80,11% planu),
- wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, o 57.661.871,61 zł, co jest zgodne z wymogami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- przychody budżetu planowane w kwocie 180.326.091,23 zł zostały wykonane w kwocie 193.167.877,78 zł (107,12% planu), w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykonane w kwocie 151.044.639 zł (95,54% planu wynoszącego 158.099.620 zł). Miasto dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 29.896.768,11 zł oraz przychodami pochodzącymi z pozostałych na koniec 2019 roku środków na rachunku


- obligacji przychodowych - 3.062.172,44 zł, środków na rachunkach bankowych wynikających z niewykorzystanych zaliczek na realizację zadań europejskich - 8.701.568,30 zł, środków na rachunku bankowym z tytułu niewykorzystanych wpływów z tytułu wydawania i korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - 462.729,93 zł,
- rozchody zrealizowane w kwocie 92.523.676,62 zł (100% planu) obejmowały spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji komunalnych i przychodowych - 89.590.313,09 zł, środki na rachunku obligacji przychodowych pozostałe na koniec 2020 roku stanowiły kwotę 2.933.363,53 zł,
 - stan zobowiązań miasta według tytułów dłużnych na koniec 2020 roku wynosił 1.651.161.764,91 zł (co stanowiło 68,84% wykonanych dochodów), z tego zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w kwocie 1.582.863.194,91 zł i zobowiązanie wynikające z zawartej z BGK umowy spłaty wierzytelności z tytułu finansowania inwestycji dotyczącej budowy szkoły podstawowej i przedszkola przy ul. Beryłowej w kwocie 68.298.570 zł.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził przekroczenie przy realizacji budżetu roku 2020 kwoty uchwalonego przez Radę Miasta Lublin deficytu. Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej (uchwała Nr 764/XXIV/2020 Rady Miasta Lublin z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej miasta Lublin na 2020 rok) planowany w kwocie 87.802.414,14 zł deficyt miał być pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej - 9.164.298,23 zł, obligacji przychodowych - 7.000.000 zł i kredytów - 71.638.115,91 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika, że wykonano deficyt na kwotę 88.830.391,81 zł, finansując ponadplanowy deficyt w kwocie 1.027.977,67 zł przychodami z tytułu kredytów i pożyczek (Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-NDS, cz. E Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, poz. E.2).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Lublin w 2020 roku.

Od niniejszej uchwały 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