

Lublin, 14 września 2022 r.

RIO.I.42.3.97.2022



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

## UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Lublina za pierwsze półrocze 2022 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

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

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Prezydenta Miasta Lublin informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za pierwsze półrocze 2022 r.

## UZASADNIENIE

Skład Orzekający, powołany zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, został upoważniony - na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych - do wydawania opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Prezydent Miasta Lublin przedłożył przedmiotową informację Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie w terminie wynikającym z treści art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Razem z ww. informacją przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Opiniując informację Skład Orzekający wziął pod uwagę również dane ujęte w sprawozdaniach sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz 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. z

2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), a także zapoznał się z analizą tej informacji sporządzoną przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń RIO.

W wyniku analizy wyżej wymienionych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że informacja przedstawiająca wykonanie budżetu miasta za pierwsze półrocze 2022 roku opracowana została w sposób staranny i przejrzysty, sporządzono ją w ujęciu tabelarycznym i opisowym, prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, uwzględniając zadania realizowane przez gminę miejską i miasto na prawach powiatu. Dane zawarte w sprawozdaniach statystycznych Rb oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu nie wskazują na wystąpienie na koniec okresu sprawozdawczego przekroczeń planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, czy też dokonywania ich bez planu.

Planowane dochody ogółem wykonane zostały w 53,81%, a planowane wydatki ogółem - 51,86%. W strukturze zrealizowanych dochodów i wydatków - dochody bieżące wykonane zostały w 57,10% kwot planowanych, a wydatki bieżące w wysokości 55,75% planu. Niższe jest natomiast wykonanie dochodów i wydatków majątkowych, które wyniosło odpowiednio 23,37% i 33,47% planu.

W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się deficytem w wysokości 58.268.252,67 zł, przy planowanym rocznym deficycie budżetu w kwocie 211.324.285,75 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 47.830.777,94 zł, przy planowanej wielkości 28.466.745,74 zł. Zadłużenie miasta ogółem, wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosiło 1.754.898.703,24 zł (66,70% planowanych dochodów budżetu). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Złożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć nie budzi zastrzeżeń. Z informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej wynika, że jednostki te nie posiadają zobowiązań wymagalnych, a należności wymagalne wystąpiły w trzech instytucjach kultury i sp zoz, w łącznej kwocie 6.742,74 zł.

Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za pierwsze półrocze 2022 r. Wskazuje jednak, że ze względu na występujące niekorzystne zjawiska w gospodarce, które odbijają się na kondycji finansowej samorządów (wysoka inflacja, wzrost kosztów obsługi zadłużenia, podwyżki cen paliw i energii) niezbędne jest monitorowanie sytuacji finansowej miasta w drugiej części roku w zakresie kosztów realizacji zadań publicznych służących zaspokajaniu racjonalnych potrzeb mieszkańców w ramach dostępnych środków finansowych.

Ocena powyższa dokonana została wyłącznie w oparciu o kryterium zgodności z prawem. Ocena celowości dokonanych w pierwszym półroczu wydatków budżetowych oraz zaciągniętych zobowiązań, a także 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 Giryjuk