

RIO.I.42.4.97.2023



Lublin, 20 kwietnia 2023 r.

BK-21
Mroczek

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

BK.PL
Skumala

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Lublin za 2022 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

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

po dokonaniu analizy Zarządzenia Nr 107/3/2023 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Lublin za 2022 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 2022 r., poz. 1668) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.)

- opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Lublin za 2022 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.

Prezydent Miasta Lublin przedłożył sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu miasta za 2022 rok w dniu 31 marca 2023 r.

Skład Orzekający opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu miasta korzystał z danych zawartych w sprawozdaniach sporządzonych stosownie do przepisów

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) 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 2023 r., poz. 652), 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 2022 roku, w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz według źródeł. W zakresie wydatków budżetu miasta zaprezentowano wartości dotyczące ich wykonania w stosunku do planu 2022 roku, szczegółowo omówiono realizację wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na 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, stan należności i zobowiązań, 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 2022 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 2022 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 o finansach publicznych.

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

- dochody ogółem wykonano w kwocie 2.664.590.221,34 zł, co stanowi 93,26% planu, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 2.458.465.532,93 zł (93,79% planu), a majątkowe w kwocie 206.124.688,41 zł (87,36% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 2.854.462.378,56 zł, co stanowi 91,32% wielkości planowanej, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 2.458.790.879,16 zł (95,05% planu), a majątkowe w kwocie 395.671.499,40 zł (73,39% planu),
- na koniec roku budżetowego spełniona została reguła określona przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 268.724.575,02 zł rok 2022 zakończono deficytem niższym, tj. w kwocie 189.872.157,22 zł,

- przychody wykonano w kwocie 388.503.283,42 zł (100% planu), w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek i sprzedaży papierów wartościowych zostały wykonane w kwocie 246.477.666,65 zł. Miasto dysponowało również wolnymi środkami, stanowiącymi nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta, w kwocie 117.900.923,79 zł oraz przychodami pochodzącymi z pozostałych na koniec 2021 roku środków na rachunku obligacji przychodowych - 11.902.295,31 zł, środków na rachunkach bankowych wynikających z niewykorzystanych zaliczek na realizację zadań finansowanych z udziałem środków europejskich - 5.883.031,94 zł, środków na rachunku bankowym wynikających z rozliczenia wpływów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych - 1.889.008,49 zł oraz środków na rachunku bankowym wynikających z rozliczenia dochodów otrzymanych na realizację programu "Laboratoria Przyszłości" i wydatków nimi finansowanych - 4.450.357,24 zł,
- rozchody zrealizowane w kwocie 119.518.068,65 (99,78% planu) obejmowały spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji komunalnych i przychodowych - 97.297.093,09 zł, środki na rachunku obligacji przychodowych pozostałe na koniec 2022 roku stanowiły kwotę 22.220.975,56 zł,
- stan zobowiązań miasta według tytułów dłużnych na koniec 2022 roku wynosił 1.936.610.384,63 zł (co stanowiło 72,68% wykonanych dochodów), z tego zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w kwocie 1.902.461.102,63 zł i zobowiązanie wynikające z zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowy spłaty wierzytelności z tytułu finansowania inwestycji dotyczącej budowy szkoły podstawowej i przedszkola przy ul. Berylowej w kwocie 34.149.282 zł.

W wykonaniu budżetu przedstawionym w ocenianym sprawozdaniu Skład Orzekający nie stwierdził przypadków naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Lublin za 2022 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji Rady Miasta Lublin.

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

2