

Bli-21
Pracownia

Lublin, 19 kwietnia 2024 r.

RIO.I.42.4.97.2024

BK. PL BK WP BK.B
Dunellen



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 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Renata Giryluk - przewodnicząca,
- Joanna Janik - członek,
- Renata Kotowska - członek,

po dokonaniu analizy Zarządzenia Nr 185/3/2024 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Lublin za 2023 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 2023 r., poz. 1325) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

- opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Lublin za 2023 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 2023 rok w dniu 29 marca 2024 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 2023 roku, w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz według źródeł. W zakresie wydatków budżetu miasta zaprezentowano wartości dotyczące ich planu i wykonania w 2023 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 2023 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 2023 roku zadań zgłoszonych przez jednostki pomocnicze miasta, budżetu obywatelskiego oraz zadań w ramach inicjatywy lokalnej, zielonego budżetu obywatelskiego i Planu dla Dzielnic.

Podstawą wydania opinii była analiza przedłożonego sprawozdania opisowego oraz sprawozdań statystycznych o symbolu "Rb" z wykonania planów dochodów i wydatków budżetowych, planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, dochodów i wydatków wydzielonych rachunków przy jednostkach oświatowych, a także sprawozdań o zobowiązaniach i należnościach, nadwyżce/deficycie budżetu oraz o stanie środków na rachunkach bankowych.

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 2.658.559.881,75 zł, co stanowi 94,77% planu, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 2.497.368.543,44 zł (95,77% planu), a majątkowe w kwocie 161.191.338,31 zł (81,54% planu),

- wydatki ogółem wykonano w kwocie 2.939.282.929,06 zł, co stanowi 95,34% wielkości planowanej, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 2.566.343.269,24 zł (96,94% planu), a majątkowe w kwocie 372.939.659,82 zł (85,64% planu),
- przychody wykonano w kwocie 406.334.033,21 zł (100,00% planu), w tym przychody z tytułu sprzedaży papierów wartościowych zostały wykonane w kwocie 305.000.000 zł. Miasto dysponowało również wolnymi środkami, stanowiącymi nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta, w kwocie 68.287.704,36 zł oraz przychodami pochodzącymi z pozostałych na koniec 2022 roku środków na rachunku obligacji przychodowych - 22.220.975,56 zł, środków na rachunkach bankowych wynikających z niewykorzystanych zaliczek na realizację zadań finansowanych z udziałem środków europejskich - 5.626.810,18 zł oraz środków na rachunku bankowym wynikających z rozliczenia wpływów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych - 5.198.543,11 zł,
- rozchody zrealizowane w kwocie 122.223.869,51 (94,81% planu) obejmowały spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów - 97.234.936,72 zł, wykup obligacji przychodowych wyemitowanych na finansowanie realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. "Budowa zespołu krytych pływalni przy Al. Zygmunta 4 w Lublinie" - 5.000.000 zł, środki na rachunku obligacji przychodowych pozostałe na koniec roku budżetowego stanowiły kwotę 19.988.932,79 zł,
- stan zobowiązań miasta według tytułów dłużnych na koniec 2023 roku wynosił 2.122.300.803,91 zł (co stanowiło 79,83% wykonanych dochodów), z tego zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek w kwocie 1.021.226.165,91 zł, wyemitowanych obligacji w kwocie 1.084.000.000 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 17.074.638 zł,
- na koniec roku budżetowego spełniona została reguła określona przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze złożonych sprawozdań wynika, że rok budżetowy zamknął się deficytem w kwocie 280.723.047,31 zł, tj. wyższym niż planowany w uchwale budżetowej (101,19% planu). Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej (uchwała Nr 1587/LIV/2023 Rady Miasta Lublin z dnia 16 listopada 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej miasta Lublin na 2023 rok) planowany w kwocie 277.415.455,91 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 - 5.198.543,11 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków Unii Europejskiej i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 5.626.810,18 zł, obligacji przychodowych - 55.000.000 zł i obligacji komunalnych - 211.590.102,62 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że źródłem sfinansowania ponadplanowego deficytu w kwocie 3.307.591,40 zł były przychody zwrotne (Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-NDS,

cz. E Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, poz. E.2). Zostały one jednak wykorzystane bez wcześniejszego zaplanowania ich jako źródło finansowania zwiększonego deficytu w uchwale budżetowej przez Radę Miasta Lublin.

W wykonaniu budżetu przedstawionym w ocenianym sprawozdaniu Skład Orzekający nie stwierdził przypadków istotnego naruszenia obowiązujących przepisów prawa. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Lublin w 2023 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 Giryluk