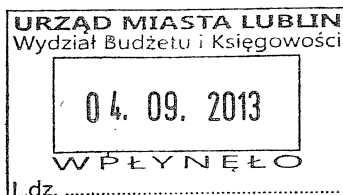


Lublin, 4 września 2013 r.

RIO – I – 0033/6/13



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

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 4 września 2013 r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Lublin za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 t. j.), po przeanalizowaniu przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lublin informacji z wykonania budżetu miasta za I półrocze 2013 r., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej:

Alina Smagała	- przewodnicząca
Urszula Tkaczuk	- członek
Gustaw Król	- członek

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Prezydenta Miasta Lublin informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2013 r.

UZASADNIENIE :

Skład Orzekający powołany zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, został upoważniony mocą ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 t. j.) do wydawania opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego informacjach o przebiegu wykonania budżetu j.s.t. za I półrocze.

Prezydent Miasta Lublin przedłożył informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2013 r. w przypisanym terminie, tj. 22 sierpnia br.

Do oceny przedłożonej informacji Skład Orzekający wykorzystał także dane zawarte w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz zbiorczych i łącznych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzanych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Informacja przedstawiająca wykonanie dochodów i wydatków miasta za I półrocze br. opracowana została w sposób staranny i przejrzysty; sporządzona w ujęciu tabelarycznym i opisowym, w szczególności odpowiadającej postanowieniom uchwały nr 114/X/2011 Rady Miasta Lublin z dnia 26 maja 2011 r., uwzględnia zadania realizowane przez gminę miejską i miasto na prawach powiatu.

Prognozowane dochody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 805.407.403,82 zł, co stanowi 41,45 % planu ustalonego przez Radę Miasta na 2013 r., wydatki zaś wykonano w kwocie 825.373.402,40 zł, tj. 40,41 % planu. Wykonanie budżetu na 30 czerwca 2013 r. zamknęło się deficytem w wysokości 19.965.998,58 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w wys. 99.241.010 zł.

W strukturze zrealizowanych dochodów i wydatków niepokój może budzić bardzo niski udział dochodów (w szczególności ze sprzedaży majątku (działek)) i wydatków majątkowych. Dochody majątkowe planowane w uchwale budżetowej w wysokości 522.195.847 zł (26,87 % dochodów ogółem) wykonane zostały w kwocie 112.248.441,60 zł, tj. na poziomie 21,5 % planu i stanowią jedynie 13,93 % zrealizowanych dochodów ogółem. Wydatki majątkowe planowane w wysokości 700.603.327 zł, stanowiące 34,3 % planu wydatków ogółem – wykonane zostały w kwocie 131.953.803 zł, czyli w 18,83 % planu i stanowią 15,99 % wykonanych wydatków ogółem.

Tak niskie wykonanie majątkowej części budżetu budzi wątpliwość co do możliwości pełnej realizacji założonego na bieżący rok planu.

Z przedłożonych materiałów wynika, że spełnienie na koniec I półrocza br. Wynikającej - z postanowień art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – zasady, zakładającej obowiązek uzyskania na koniec roku budżetowego tzw. nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między bieżącymi dochodami i wydatkami) możliwe było jedynie przy uwzględnieniu wolnych środków. Wypracowanie zaplanowanej na koniec roku nadwyżki powinno być jednym z istotnych założeń przy realizacji budżetu w II półroczu 2013 r.

W I półroczu – według informacji opisowej oraz sprawozdania „o nadwyżce/deficycie j.s.t.” – dokonano ciężących na budżecie, a przypadających na I półrocze 2013 r. spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek w kwocie 16.527.857,84 zł. W okresie sprawozdawczym pozyskano przychody

w kwocie 1.512.822,56 – na planowane w uchwale budżetowej przychody ogółem w wysokości 195.638.249 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Wskaźnik zadłużenia miasta na koniec I półrocza 2013 r. – wynikający z porównania wysokości zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” do planu dochodów ogółem – wynosi 48,50 %.

W przedłożonej informacji Prezydent Miasta w sposób obszerny i wyczerpujący przedstawił realizację poszczególnych źródeł dochodów oraz zakres rzeczowy i finansowy wykonania planowanych wydatków. Omówione zostały także przychody i wydatki samorządowego zakładu budżetowego oraz gromadzone na wydzielonych rachunkach dochody jednostek budżetowych oraz wydatki nimi finansowane.

Ocena powyższa, stosownie do przepisów art. 85 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), dokonana została wyłącznie w oparciu o kryterium zgodności z prawem. Ocena celowości wydatkowania środków budżetu gminy oraz gospodarności wykonujących budżet należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady Miasta Lublin.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale przysługuje, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Przewodnicząc
Składu Orzekającego
Alina Szmigalska