

Uchwała nr IX/7/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan – członek, Monika Puchała – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2017 rok Prezydent Miasta Lubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 28 marca 2018 r. (zarządzeniem nr P.0050.73.2018 z dnia 27 marca 2018 r.). Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 r. obejmuje część opisową oraz tabelaryczną. W części opisowej przedstawiono objaśnienia do dochodów według działów klasyfikacji, a do wydatków według szczególności działu, rozdziału i paragrafu. Część tabelaryczna przedstawia wykonanie planowanych dochodów i wydatków budżetu według pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Odrębnie przedstawiono i omówiono wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych. Przedstawiono szczegółową informację o przychodach i rozchodach budżetu Miasta. Zamieszczono sprawozdanie z wykonania wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej.

Planowane wartości budżetu przedstawione w sprawozdaniu uwzględniają wielkości wynikające z uchwał i zarządzeń organów Miasta.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 345.397.893,10 zł, stanowiącej 95,21% planu wynoszącego 362.762.733,07 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 337.587.824,23 zł, tj. 98,72% planu ustalonego w wysokości 341.976.629,88 zł, a dochody majątkowe 7.810.068,87 zł, tj. 37,57% wielkości planowanej 20.786.103,19 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 1.157.949,69 zł (44,14% planu). Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz skutki udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Podano kwoty zaległości w dochodach i poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 379.042.753,19 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 328.126.373,90 zł i wydatki majątkowe 50.916.379,29 zł, zostały wykonane w wysokości 353.640.554,24 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 306.780.032,08 zł i wydatki majątkowe w kwocie 46.860.522,16 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki stanowiły

93,30%, wydatki bieżące 93,49%, a wydatki majątkowe 92,03%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 8.242.661,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16.280.020,12 zł.

Wykonana nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 30.807.792,15 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wykonana w 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 9,25% i jest wyższa od planowanej na koniec roku (4,54%), jak i na koniec trzeciego kwartału (7,68%).

W 2017 r. Miasto zaciągnęło nowe zobowiązanie zwrotne zaliczane do długu publicznego (kredyt) w kwocie 20.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 6.599.987,88 zł, co stanowi 100% planowanej kwoty rozchodów budżetu. Na obsługę długu Miasta (rozchody wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 8.255.783,93 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowiło 2,39%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań (relacja określona w art. 243 u.f.p.) wynoszącym 5,95%.

Na koniec 2017 r. zadłużenie z tytułu posiadanych kredytów wyniosło 81.900.084,92 zł (23,71% wykonanych dochodów). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.814.109,28 zł i zostały przeznaczone w 83,64% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 1.517.160,46 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 1.112.852,89 zł sfinansowano zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 756.126,27 zł. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 15.117.040,89 zł (rozdział 90002 §0490), co stanowi 98,17% kwoty planowanej (15.400.000,00 zł), a łączne wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami stanowiły według sprawozdania 14.075.534,66 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych, pod względem kryterium celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Tomasz Miśkiewicz