

Uchwała nr IX/25/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2019 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Maciej Gardas - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2019 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - 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 2019 rok Prezydent Miasta Lubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 27 marca 2020 r. (zarządzeniem nr P.0050.62.2020 z dnia 27 marca 2020 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 2019 roku. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2019 r. obejmuje część opisową oraz tabelaryczną. W części opisowej przedstawiono objaśnienia do dochodów w zakresie 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 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.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 373.585.938,06 zł, stanowiącej 96,06% planu wynoszącego 388.904.414,28 zł. Dochody bieżące wyniosły 365.544.986,24 zł, tj. 101,59% planu ustalonego w wysokości 359.834.756,40 zł, a dochody majątkowe 8.040.951,82 zł, tj. 27,66% wielkości planowanej 29.069.657,88 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 2.913.373,90 zł (12,44% 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 430.846.807,40 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 358.548.260,40 zł i wydatki majątkowe 72.298.547,00 zł, zostały wykonane w wysokości 374.674.460,02 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 330.980.052,16 zł i wydatki majątkowe w kwocie 43.694.407,86 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki stanowiły 86,96%, wydatki bieżące 92,31%, a wydatki majątkowe 60,44%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.088.521,96 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 41.942.393,12 zł.

Wykonana nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 34.564.934,08 zł.

W 2019 r. Miasto zaciągnęło nowe zobowiązanie zwrotne zaliczane do długu publicznego (kredyt) w kwocie 24.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 10.799.999,88 zł, co stanowi 100% planowanej kwoty rozchodów budżetu. Na obsługę długu Miasta (rozchody wraz z wydatkami na obsługę długu) poniesiono łącznie 14.054.563,54 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowiło 3,76%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań (relacja określona w art. 243 u.f.p.) wynoszącym 8,29%.

Na koniec 2019 r. zadłużenie Gminy Miejskiej Lubin wynosiło 142.000.085,16 zł (38,01% wykonanych dochodów). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.798.256,58 zł i zostały przeznaczone w 91,03% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 1.636.999,06 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 1.215.644,84 zł sfinansowano zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 1.055.565,92 zł. W sprawozdaniu omówiono dochody i koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 17.343.586,55 zł (rozdz. 90002 §0490) sfinansowano zadania w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (wydatki związane z gospodarowaniem odpadami stanowiły kwotę 18.071.420,87 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2019 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