

Legnica, dnia 28 kwietnia 2021 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2
tel. 71 32 31 100, 71 32 31 101, 71 32 31 134
NIP 896-10-03-239

SO.LG.IX.0010.44.2021



Pan
Robert Raczyński
Prezydent Miasta Lubina

Urząd Miejski w Lubinie
ul. Kilińskiego 10
59-300 LUBIN

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/44/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 kwietnia 2021 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2020 rok.

~~Do wiadomości:~~
Przewodnicząca Rady Miejskiej

PRZEWODNICZĄCA
Rady Miejskiej
Miasta Lubin
A. Kaczyńska
Przewodnicząca Rady Miejskiej

Uchwała nr IX/44/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2020 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 2021 r. poz. 305) 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 (ze zm.), 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 2020 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 2021 r. poz. 305) - 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 2020 rok Prezydent Miasta Lubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 31 marca 2021 r. (zarządzeniem nr P.0050.93.2021 z dnia 31 marca 2021 r.).

Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił 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 2020 roku. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2020 r. obejmuje część opisową oraz tabelaryczną. W części opisowej przedstawiono objaśnienia do planowanych i wykonanych wielkości budżetowych. Część tabelaryczna przedstawia m.in. wykonanie planowanych dochodów i wydatków budżetu według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono informację o przychodach i rozchodach budżetu Miasta. Zamieszczono sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 426.590.498,86 zł, stanowiącej 111,44% planu wynoszącego 382.804.187,76 zł. Dochody bieżące wyniosły 393.465.840,41 zł, tj. 106,43% planu ustalonego w wysokości 369.684.691,76 zł, a dochody majątkowe 33.124.658,45 zł, tj. 252,48% wielkości planowanej 13.119.496,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 3.541.870,13 zł (41,26% 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 455.042.460,05 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 397.741.788,05 zł i wydatki majątkowe 57.300.672,00 zł, zostały wykonane w wysokości 376.525.597,25 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 349.325.381,03 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.200.216,22 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki stanowiły 82,75%, wydatki bieżące 87,83%, a wydatki majątkowe 47,47%.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono realizację wydatków sklasyfikowanych w §4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych

niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w łącznej kwocie 23.580,12 zł i w §4580 „Pozostałe odsetki” w łącznej kwocie 16.165,51 zł.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 50.064.901,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 72.238.272,29 zł. Wykonana nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 44.140.459,38 zł.

W 2020 r. Miasto zaciągnęło nowe zobowiązania zwrotne zaliczane do długu publicznego w kwocie 39.000.000,00 zł, przy planowanej wielkości z tego tytułu w kwocie 40.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 10.500.119,88 zł, co stanowi 100% planowanej kwoty rozchodów budżetu ze spłat kredytów. Na obsługę długu Miasta (rozchody wraz z wydatkami na obsługę długu) poniesiono łącznie 12.904.527,45 zł. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.f.p.

Na koniec 2020 r. zadłużenie Gminy Miejskiej Lubin wynosiło 171.419.065,94 zł (40,18% wykonanych dochodów). Zobowiązania wymagalne wyniosły 5.412,00 zł (dz. 750 rozdz. 75075 §4300).

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.854.826,19 zł i zostały przeznaczone w 55,58% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 1.030.863,21 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 1.830.822,70 zł, zrealizowano wydatki związane z zadaniami z zakresu ochrony środowiska w łącznej wysokości 1.004.947,77 zł. Z dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 20.712.233,34 zł (rozdz. 90002 §0490) przeznaczono 19.305.685,33 zł na zadania w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu omówiono dochody i koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2020 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