

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 7
tel. 8524-790, 8524-706, 723-81-3-
NIP 896 10 03 238
SO.LG.IX.0010.83.2021



Legnica, dnia 28 września 2021 r.

Pan
Robert Raczyński
Prezydent Miasta Lubina

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/83/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 września 2021 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2021 roku.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej Miasta Lubina

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Legnicy
A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan

Uchwała nr IX/83/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535) - dalej "u.f.p.", Prezydent Miasta Lubina przedłożył 31 sierpnia 2021 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z częścią opisową oraz informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć i informacje samorządowych instytucji kultury o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2021 roku (zarządzenie P.0050.240.2021 z 30 sierpnia 2021 roku).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku.

I. Oceniając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Miasta.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 202.868.541,42 zł, stanowiącej 47,86% planu wynoszącego 423.869.641,08 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 185.117.286,23 zł, tj. 48,72% planu w wysokości 379.968.550,20 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 17.751.255,19 zł, stanowiącej 40,43% planu ustalonego w wysokości 43.901.090,88 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 14.302.108,43 zł, tj. 82,99% planowanej kwoty 17.233.286,76 zł. Omówienia wykonania planu dochodów dokonano według działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono zaległości w podatkach, opłatach i innych należnościach budżetowych. Wskazano skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień w podatkach i opłatach.
3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 193.387.998,76 zł, tj. 39,28% zaplanowanej kwoty 492.381.718,98 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 177.407.822,55 zł, stanowiącej 46,16% planu rocznego wynoszącego 384.366.823,61 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 15.980.176,21 zł, tj. 14,79% planowanej wielkości 108.014.895,37 zł. Planowane i wykonane kwoty wydatków podano w tabelach, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej informacji omówiono wykonanie zadań w zakresie działu i rozdziału klasyfikacji. Ujęto informacje z wykonania zadań i zakupów inwestycyjnych. Przedstawiono stopień realizacji wydatków na poszczególne programy i projekty ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków lub przekroczenia planu wydatków, stwierdzono natomiast wydatki klasyfikowane w: § 291 „Zwrot 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” (rozd. 80104 - 946,83 zł), § 456 „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” (rozdz. 85501 - 1.926,78 zł, rozdz. 85502 - 6.266,24 zł, rozdz. 85504 - 33,44 zł, rozdz. 92120 - 21,00 zł) § 458 „Pozostałe odsetki” (rozdz. 85502 - 42,00 zł) i § 666 „Zwroty 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, dotyczące wydatków majątkowych” (rozdz. 92120 - 31.232,32 zł).

4. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się nadwyżką w wysokości 9.480.542,66 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 68.512.077,90 zł.

5. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 7.709.463,68 zł.

6. Gmina Miejska Lubin w 2021 roku nie planuje nowych finansowych zobowiązań zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 6.009.963,94 zł (60,10% planowanych na ten cel rozchodów budżetu).

7. Na 30 czerwca 2021 roku zadłużenie Gminy Miejskiej Lubin wynosiło 165.175.267,84 zł, co stanowiło 38,97% planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

8. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 12.208.638,52 zł (rozdział 90002 §0490), co stanowiło 52,55% kwoty planowanej (23.231.000,00 zł), a poniesione wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 11.364.371,81 zł, co stanowiło 48,87% wielkości planowanej (23.254.000,00 zł). Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w kwocie 1.800.000,00 zł zrealizowano w wysokości 1.325.112,14 zł, co stanowiło 73,62% planu. Wydatki na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Lubina wyniosły 506.867,77 zł, tj. 28,16% łącznie planowanych wydatków. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2.305.129,46 zł (100,22% wielkości planowanej) i zostały przeznaczone w kwocie 543.097,30 zł na wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska.

II. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Lubin i przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

III. W informacjach samorządowych instytucji kultury: Narodowej Orkiestry Dętej z s. w Lubinie, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stanisława Staszica w Lubinie, Centrum Innowacji Audiowizualnych w Lubinie, Muzeum Historycznego w Lubinie i Centrum Kultury "MUZA" w Lubinie, przedstawiono wykonanie planu finansowego oraz uwzględniono stan należności i zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji Prezydenta Miasta Lubina o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2021 roku. Wskazuje jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości 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