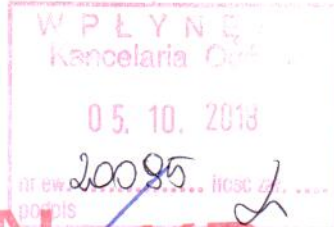


Legnica, dnia 28 września 2018 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
19-220 Legnica, ul. Mickiewicza 10
ul. 85, 53-600, 723-81-34
NIP 806-10-03-739

SO.LG.IX.0010.46.2018



FN KP

Pan
Robert Raczyński
Prezydent Miasta Lubina

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/46/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 września 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2018 roku.

Do wiadomości:
Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Lubinie

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Legnicy
A Kieljan
mgr Aneta Kieljan

Uchwała nr IX/46/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2018 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) 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 przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - dalej "u.f.p.", Prezydent Miasta Lubina przedłożył 30 sierpnia 2018 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2018 roku i informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć oraz informację samorządowych instytucji kultury o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 roku (zarządzenie P.0050.236.2018 z 30 sierpnia 2018 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 2018 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 181.638.701,58 zł, stanowiącej 44,53% planu wynoszącego 407.870.861,85 zł. Z analizy sprawozdania Rb-27S wynika, że wykonanie dochodów bieżących wyniosło 177.669.641,39 zł, tj. 51,66% planu w wysokości 343.890.759,82 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 3.969.060,19 zł, stanowiącej 6,20% planu ustalonego w wysokości 63.980.102,03 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 3.148.160,31 zł, tj. 9,06% planowanej kwoty 34.738.712,00 zł. W załączniku nr 2 do informacji "Wykonanie dochodów budżetu (...)", nieprawidłowo ujęto - jako dochody bieżące - dochody z wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych (Dz. 921 rozdz. 92109 § 6690 kwota 85.800,00 zł). Omówienia wykonania planu dochodów dokonano według działów klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem przyczyn niższego lub wyższego stopnia wykonania dochodów do wskaźnika upływu czasu. Wyjaśniono niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku. Przedstawiono kwoty zaległości w dochodach oraz działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania.

3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 172.074.889,75 zł, tj. 39,76% zaplanowanej kwoty 432.770.861,97 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 160.199.600,39 zł, stanowiącej 47,89% planu rocznego wynoszącego 334.532.622,97 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 11.875.289,36 zł, tj. 12,09% planowanej wielkości 98.238.239,00 zł. Planowane i wykonane kwoty wydatków podano w tabelach, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej informacji omówiono rzeczowe wykonanie zadań. 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.

4. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się nadwyżką w wysokości 9.563.811,83 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 24.900.000,12 zł.

5. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 17.470.041,00 zł.

6. W pierwszym półroczu 2018 roku nie zaciągano nowych długoterminowych zobowiązań finansowych, przy planowanej kwocie zwrotnych przychodów budżetu w kwocie 24.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 3.560.005,94 zł (50,14% planowanych rozchodów budżetu).

7. Na 30 czerwca 2018 roku zadłużenie Gminy Miejskiej wynosiło 78.340.078,98 zł, co stanowiło 19,21% planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 4.594.771,46 zł.

II. W informacji przedstawiono m.in. wykonanie planu dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i dochodów z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska oraz wykonanie planu wydatków na zadania finansowane wymienionymi dochodami. W okresie sprawozdawczym, wpływy z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 8.403.051,32 zł, tj. 47,8% planu (rozdz. 90002 § 0490), a wydatki na działanie systemu gospodarowania odpadami wydatkowano w kwocie 8.113.996,78 zł.

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

IV. W informacjach samorządowych instytucji kultury, tj.: Ośrodka Kultury "WZGÓRZE ZAMKOWE" w Lubinie, Centrum Kultury "MUZA" w Lubinie, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stanisława Staszica w Lubinie, Centrum Innowacji Audiowizualnych w Lubinie i Muzeum Historycznego w Lubinie, przedstawiono wykonanie planu finansowego oraz uwzględniono stan należności i zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych na łączną kwotę 319.302,23 zł. Ze sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec II kwartału wynikają zobowiązania wymagalne w kwocie 319.662,23 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji Prezydenta Miasta Lubina o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2018 roku. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostek samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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