

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2
tel. 8524-790, 8524-706, 733-81-34
SO.LG.IX.0010.29.2019



Legnica, dnia 26 kwietnia 2019 r.

FN

**Pan
Robert Raczyński
Prezydent Miasta Lubina**

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/29/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 kwietnia 2019 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2018 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Lubinie

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Legnicy
A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan

Uchwała nr IX/29/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2018 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 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 267 ust. 3 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 przedłożonym przez Prezydenta Miasta Lubina sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2018 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 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 2018 rok Prezydent Miasta Lubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 29 marca 2019 r. (zarządzeniem nr P.0050.77.2019 z dnia 28 marca 2019 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 2018 roku. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2018 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 385.329.499,45 zł, stanowiącej 99,60% planu wynoszącego 386.870.783,27 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, w roku budżetowym wykonane dochody bieżące wyniosły 348.151.611,64 zł, tj. 99,49% planu ustalonego w wysokości 349.946.942,24 zł, a dochody majątkowe 37.177.887,81 zł, tj. 100,69% wielkości planowanej 36.923.841,03 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 8.691.629,35 zł (113,14% 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 441.770.783,39 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 350.754.507,03 zł i wydatki majątkowe 91.016.276,36 zł, zostały wykonane w wysokości 401.709.168,51 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 326.020.666,11 zł i wydatki majątkowe w kwocie 75.688.502,40 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki stanowiły 90,93%, wydatki bieżące 92,95%, a wydatki majątkowe 83,16%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem

w kwocie 16.379.669,06 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 54.900.000,12 zł.

Wykonana nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 22.130.945,53 zł. Wykonana w 2018 r. roczna relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodów ogółem budżetu (tzw. relacja jednoroczna, która stanowi podstawę do ustalenia wskaźnika dopuszczalnego) wyniosła 8,00% przy planowanej na koniec trzeciego kwartału 11,43% oraz na koniec roku 1,78%.

W 2018 r. Miasto zaciągnęło nowe zobowiązanie zwrotne zaliczane do długu publicznego (kredyt) w kwocie 54.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 7.099.999,88 zł, co stanowi 100% planowanej kwoty rozchodów budżetu. Na obsługę długu Miasta (rozchody wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 9.171.216,84 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowiło 2,38%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań (relacja określona w art. 243 u.f.p.) wynoszącym 7,64%.

Na koniec 2018 r. zadłużenie Gminy Miejskiej Lubin wynosiło 129.010.364,61 zł (33,48% wykonanych dochodów), w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 145,14 zł.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 1.814.894,34 zł i zostały przeznaczone w 94,23% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 1.710.195,28 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 814.962,14 zł sfinansowano zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 664.118,79 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Lubina za 2018 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