

Legnica, dnia 27 września 2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa  
we Wrocławiu  
Zespół w Legnicy  
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2  
SO.LG.IX.0010.65.2019  
NIP 896.10.01.749



**Pan**  
**Robert Raczyński**  
**Prezydent Miasta Lubina**

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/65/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 września 2019 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2019 roku.

**Do wiadomości:**  
Przewodnicząca  
Rady Miejskiej w Lubinie

**KOORDYNATOR**  
Zespołu Zamiejscowego  
w Legnicy  
*A. Kiełjan*  
**mgr Aneta Kiełjan**

**Uchwała nr IX/65/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 27 września 2019 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2019 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 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) 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 2019 roku.

**Uzasadnienie**

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) - dalej "u.f.p.", Prezydent Miasta Lubina przedłożył 30 sierpnia 2019 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2019 roku i informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć oraz informacje samorządowych instytucji kultury o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2019 roku (zarządzenie P.0050.239.2019 z 29 sierpnia 2019 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 2019 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 182.413.122,61 zł, stanowiącej 50,89% planu wynoszącego 358.416.508,48 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 180.226.590,12 zł, tj. 54,68% planu w wysokości 329.612.512,60 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.186.532,49 zł, stanowiącej 7,59% planu ustalonego w wysokości 28.803.995,88 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 1.795.238,20 zł, tj. 7,67% planowanej kwoty 23.410.299,88 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. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w drugim półroczu 2019 r., konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych kwotach będzie miało wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 169.425.882,32 zł, tj. 42,19% zaplanowanej kwoty 401.616.508,60 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 153.408.740,32 zł, stanowiącej 46,67% planu rocznego wynoszącego 328.703.425,91 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 16.017.142,00 zł, tj. 21,97% planowanej wielkości 72.913.082,69 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 12.987.240,29 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 43.200.000,12 zł.

5. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 26.817.849,80 zł.

6. W pierwszym półroczu 2019 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 5.399.999,94 zł (50,00% planowanych rozchodów budżetu).

7. Na 30 czerwca 2019 roku zadłużenie Gminy Miejskiej Lubin wynosiło 123.400.085,10 zł, co stanowiło 34,43% planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 7.086.409,63 zł.

8. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 8.617.973,09 zł (rozdział 90002 §0490), co stanowiło 49,94% kwoty planowanej (17.258.280,00 zł), a poniesione wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 8.334.334,38 zł, co stanowiło 48,29% wielkości planowanej (17.258.280,00 zł). Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w kwocie 1.820.000,00 zł zrealizowano w wysokości 1.407.081,05 zł, co stanowiło 77,31% planu. Wydatki na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Lubina wyniosły 766.006,05 zł, tj. 42,09% łącznie planowanych wydatków. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.212.795,83 zł (151,60% wielkości planowanej) i zostały przeznaczone w kwocie 347.919,04 zł na wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska, co stanowiło 43,49% planu.

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, tj.: 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.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji Prezydenta Miasta Lubina o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2019 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**