

Regionalna Izba Obrachunkowa  
we Wrocławiu  
Zespół w Legnicy  
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2  
tel. 8524-790, 8524-706, 723-81-34  
NIP 806.10.02.330

Legnica, dnia 13 października 2020 r.

SO.LG.IX.0010.78.2020

Pan  
Robert Raczyński  
Prezydent Miasta Lubina

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



W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/78/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 października 2020 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2020 roku.

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

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

**Uchwała nr IX/78/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 października 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. 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 przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2020 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 z późn. zm.) - dalej "u.f.p.", Prezydent Miasta Lubina przedłożył 14 września 2020 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2020 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 2020 roku (zarządzenie P.0050.225.2020 z 11 września 2020 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 2020 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 185.137.425,75 zł, stanowiącej 46,09% planu wynoszącego 401.728.112,78 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 184.114.707,74 zł, tj. 47,75% planu w wysokości 385.610.096,78 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.022.718,01 zł, stanowiącej 6,35% planu ustalonego w wysokości 16.118.016,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 463.073,60 zł, tj. 4,38% planowanej kwoty 10.580.566,00 zł. Omówienia wykonania planu dochodów dokonano według działów klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem przyczyn niższego lub wyższego stopnia wykonania dochodów do wskaźnika wpływu czasu. W odniesieniu do dochodów ze sprzedaży majątku omówiono dochody otrzymane. Wskazano jednocześnie, że systematycznie przygotowywane są do sprzedaży kolejne nieruchomości. 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 2020 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 182.965.198,35 zł, tj. 41,10% zaplanowanej kwoty 445.126.933,07 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 171.633.310,89 zł, stanowiącej 42,68% planu rocznego wynoszącego 402.164.833,07 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 11.331.887,46 zł, tj. 26,38% planowanej wielkości 42.962.100,00 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 2.172.227,40 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 43.398.820,29 zł.

5. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 12.481.396,85 zł.

6. W pierwszym półroczu 2020 roku nie zaciągano nowych długoterminowych zobowiązań finansowych, przy planowanej kwocie przychodów budżetu z tytułów dłużnych w kwocie 25.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 5.310.005,94 zł (50,57% planowanych rozchodów budżetu).

7. Na 30 czerwca 2020 roku zadłużenie Gminy Miejskiej Lubin wynosiło 136.690.079,22 zł, co stanowiło 34,03% planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 6.885.096,19 zł.

8. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 8.327.073,60 zł (rozdział 90002 §0490), co stanowiło 30,93% kwoty planowanej (26.925.297,00 zł), a poniesione wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 8.957.103,69 zł, co stanowiło 33,27% wielkości planowanej (26.925.297,00 zł). Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w kwocie 1.800.000,00 zł zrealizowano w wysokości 1.495.011,06 zł, co stanowiło 83,06% planu. Wydatki na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Lubina wyniosły 490.920,51 zł, tj. 27,27% łącznie planowanych wydatków. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.825.595,38 zł (100,42% wielkości planowanej) i zostały przeznaczone w kwocie 63.468,00 zł na wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska, co stanowiło 3,49% 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: 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 2020 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**