

Uchwała nr IX/79/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Lubina za pierwsze półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Lubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) - dalej "u.f.p.", Prezydent Miasta Lubina przedłożył 31 sierpnia 2022 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lubina za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z częścią opisową oraz informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć oraz informację samorządowych instytucji kultury o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 roku (zarządzenie P.0050.213.2022 z 30 sierpnia 2022 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 2022 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 224.115.839,33 zł, stanowiącej 48,09% planu wynoszącego 466.022.194,04 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 213.778.560,73 zł, tj. 57,35% planu w wysokości 372.776.649,46 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 10.337.278,60 zł, stanowiącej 11,09% planu ustalonego w wysokości 93.245.544,58 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 7.070.243,08 zł, tj. 58,91% planowanej kwoty 12.002.000,00 zł. Omówienia wykonania planu dochodów dokonano według źródeł pochodzenia. Skład orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji wymienionych dochodów majątkowych z dotacji i środków na inwestycje w drugim półroczu, konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.
3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 218.420.809,11 zł, tj. 37,01% zaplanowanej kwoty 590.090.376,70 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 190.508.825,65 zł, stanowiącej 48,78% planu rocznego wynoszącego 390.552.273,85 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 27.911.983,46 zł, tj. 13,99% planowanej wielkości 199.538.102,85 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. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 stwierdzono wydatki klasyfikowane w: § 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” (rozd. 85501 - 1.309,91 zł , rozdz. 85502 - 6.643,64 zł) i § 458 „Pozostałe odsetki” (rozd. 70007 - 273,44 zł).

4. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się nadwyżką w wysokości 5.695.030,22 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 124.068.182,66 zł.
5. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 23.269.735,08 zł.
6. Gmina Miejska Lubin w 2022 roku nie planuje nowych finansowych zobowiązań zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 5.009.999,94 zł (55,67% planowanych na ten cel rozchodów budżetu).
7. Zobowiązania Miasta wg tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2022 roku wyniosły 155.946.853,18 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 155.490.001,46 zł, z tytułu umów nienazwanych o charakterze kredytu lub pożyczki w wysokości 456.844,34 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 7,38 zł. W informacji nie odniesiono się do przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych.
8. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 11.650.340,63 zł (rozdział 90002 §0490), a poniesione wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 11.243.316,82 zł. Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 1.321.592,84 zł, a wydatki na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Lubina wyniosły 830.785,20 zł. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.515.538,96 zł, a wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska - według przedłożonej informacji - stanowiły kwotę 586.000,26 zł.

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 Orkiestrze 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 2022 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

Tomasz Miśkiewicz