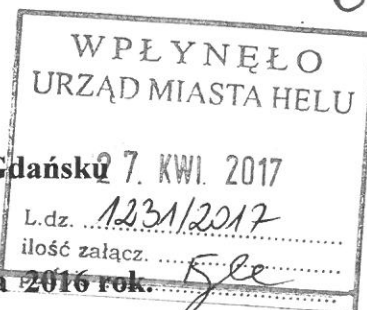


**UCHWAŁA Nr 044/g114/R/II/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 14 kwietnia 2017 r.**



**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2016 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Helu sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Łucjan Długosz - przewodniczący
2. Małgorzata Kopowicz - członek
3. Anna Łukaszewicz - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2016 rok.**

### UZASADNIENIE

W dniu 3 kwietnia 2017 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2016 rok.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta składa się z części tabelarycznej, opisowej i graficznej prezentacji zrealizowanego budżetu.

W części tabelarycznej sprawozdania realizację dochodów i wydatków budżetu przedstawiono podając kwoty planu i wykonania oraz wskaźniki procentowe ich wykonania według pełnej klasyfikacji budżetowej, a także w układzie działów klasyfikacji. W ujęciu tabelarycznym przedstawiono także, między innymi, plan i wykonanie dotacji oraz wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, informację o udzielonych dotacjach z budżetu oraz informację w zakresie należności i zobowiązań gminy, a także o zaciągniętych zobowiązaniach.

Na zaplanowane dochody budżetu ogółem w kwocie 16.867.613 zł wykonano 16.174.874,04 zł, co stanowi 95,9% planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 15.541.961,40 zł, tj. 100,4% planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 632.912,64 zł tj. 45,8% planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku to kwota 629.912,64 zł - tj. 45,7% planu).

Udział podstawowych źródeł dochodów budżetu w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: podatek od nieruchomości - 19,9%, subwencja oświatowa - 18,2% i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 15,1%.

W ramach dochodów największe zaległości występują w podatku rozliczanym w formie karty podatkowej i uległy one niewielkiemu zwiększeniu w stosunku do 2015 roku o 2,16%. Zaległości w podatku od nieruchomości uległy zmniejszeniu w stosunku do 2015 roku o 3,25%.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 15.195.915,27 zł na plan 16.124.613 zł, co stanowi 94,2%. W ramach wydatków budżetu ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 14.622.504,32 zł, tj. 97,5% planu, a zrealizowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 573.410,95 zł, tj. 50,5% planu.

Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 978.958,77 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 743.000 zł.

Zobowiązania Miasta na koniec IV kwartału 2016 roku w stosunku do wykonanych dochodów w 2016 roku stanowią 56,13%, tj. kwotę 9.079.411,76 zł (w tym zobowiązania wymagalne to kwota 35.935,55 zł). Rozchody budżetu Miasta wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego 743.000 zł, co stanowi 100,00% planu.

Planowane dochody związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosiły 2.382.997 zł. Natomiast wykonanie tych dochodów wyniosło 2.339.474 zł.

Porównanie wielkości przedstawionych w sprawozdaniu z danymi wynikającym z przedłożonej tutejszej Izbie sprawozdawczości budżetowej nie wykazało różnic.

W części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności, przedstawiono dane dotyczące uchwalonego budżetu na 2016 rok oraz dokonane w ciągu roku zmiany dochodów i wydatków budżetu. Następnie przedstawiono wartości zaplanowanych dochodów i wydatków po zmianach oraz ich wykonanie. Realizację dochodów budżetu szczegółowo omówiono w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W tej części zaprezentowano także wykonanie dochodów według struktury wraz ze wskazaniem udziału źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem. Natomiast w zakresie wydatków budżetu, w pierwszej kolejności przedstawiono ogólne wartości wykonanych wydatków z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, a następnie tabelarycznie zobrazowano wykonanie wydatków według ich struktury oraz w układzie działów klasyfikacji. Ponadto szczegółowo omówiono realizację wydatków budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W tej części omówiono również przychody, rozchody i wynik finansowy osiągnięty na koniec 2016 roku.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie możliwość oceny wykonania budżetu i spełnia wymagania ustawowe.

Badając pod względem formalno-prawnym sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający stwierdza, że zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami.

Wraz z wyżej omówionym sprawozdaniem przedłożono informację o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

Mając powyższe na uwadze postawiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY  
Składu Orzekającego  
*Długosz*  
Zuzan Długosz