

27 KWI. 2018

L.dz. .... ilość załącz. ....  
podpis .....

**UCHWAŁA Nr 099/g114/R/II/18**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 19 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2017 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 2017 r. poz. 2077) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Helu sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodniczący
2. Anna Łukaszewicz - członek
3. Elżbieta Kuzyniak - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2017 rok.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 3 kwietnia 2018 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2017 rok, które zostało przyjęte zarządzeniem Nr 10/2018 Burmistrza Helu z dnia 28 marca 2018 roku.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta składa się z części tabelarycznej i opisowej.

W części tabelarycznej przedłożonego sprawozdania realizację dochodów i wydatków budżetu Miasta przedstawiono podając kwoty planu i wykonania oraz wskaźniki procentowego 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 ustawami, informację o udzielonych dotacjach z budżetu oraz informację w zakresie należności i zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdanie z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego oraz wykonania planu finansowego dochodów własnych, a także o zaciągniętych zobowiązaniach.

Na zaplanowane dochody budżetu ogółem w kwocie 17.646.683 zł wykonano 17.778.505,66 zł, co stanowi 100,7% planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 17.492.092,30 zł, tj. 105,1% planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 286.476,36 zł tj. 28,6% planu.

Udział podstawowych źródeł dochodów budżetu w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: podatek od nieruchomości - 21,6%, subwencja oświatowa - 18,0%, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 16,4% oraz dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - 15,5%.

W ramach dochodów największe zaległości występują w podatku od nieruchomości i uległy one zwiększeniu w stosunku do 2016 roku o 46,77%. Natomiast zaległości w opłacie za wywóz odpadów komunalnych zwiększyły się w odniesieniu do ich poziomu w 2016 roku o 166,64%.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 16.301.462,03 zł na plan 16.768.683 zł, co stanowi 97,2%. W ramach wydatków budżetu ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 15.643.051,78 zł, tj. 98,2%

planu, a zrealizowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 658.410,25 zł, tj. 78,7% planu.

Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.477.043,63 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 878.000 zł.

Zobowiązania Miasta na koniec IV kwartału 2017 roku w stosunku do wykonanych dochodów w 2017 roku stanowią 46,03%, tj. kwotę 8.182.752,75 zł (w tym zobowiązania wymagalne to kwota 17.276,54 zł). Rozchody budżetu Miasta wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego 878.000 zł, co stanowi 100,00% planu.

Planowane dochody związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wyniosły 2.773.879 zł. Natomiast wykonanie tych dochodów wyniosło 2.761.133 zł.

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

W części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności, przedstawiono dane dotyczące uchwalonego budżetu na 2017 rok oraz dokonane w ciągu roku zmiany dochodów i wydatków budżetu. Następnie przedstawiono wartości zaplanowanych dochodów i wydatków budżetu 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 wykonanie poszczególnych rodzajów wydatków. Ponadto szczegółowo omówiono realizację wydatków budżetu Miasta według działów klasyfikacji budżetowej. W tej części omówiono również przychody, rozchody i wynik finansowy osiągnięty na koniec 2017 roku.

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

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.

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  
Skład Orzekający  
Małgorzata Kopowicz