

W PŁY NĘ Ł O  
 URZĄD MIASTA HELU  
 28. KW 2014  
 L.dz. 1587/2014  
 ilość załącz. 5

**UCHWAŁA Nr 082 /g114/R/II/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 17 kwietnia 2014r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2013 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 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Helu sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- 1. Łucjan Długosz - przewodniczący
- 2. Małgorzata Kopowicz - członek
- 3. Elżbieta Kuzyniak - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2013 rok.**

W dniu 31 marca 2014r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2013 rok.

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

W części tabelarycznej realizację dochodów i wydatków budżetu przedstawiono podając kwoty planu i wykonania oraz wskaźniki procentowego ich wykonania według pełnej klasyfikacji budżetowej.

Na zaplanowane dochody budżetu ogółem w kwocie 23.013.740 zł wykonano 19.789.413,77 zł, co stanowi 86,0% planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 12.227.585,29 zł, tj. 96,7% planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 7.561.828,48 zł, tj. 72,9% planu.

Udział podstawowych źródeł dochodów budżetu w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: dotacje rozwojowe - 36,6%, podatek od nieruchomości - 16,3%, subwencja oświatowa - 14,0% i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 10,9%.

W ramach dochodów największe zaległości występują w podatku rozliczanym w formie karty podatkowej i uległy one zwiększeniu w stosunku do 2012 roku o 16,00%. Zaległości w podatku od nieruchomości wzrosły w stosunku do 2012 roku o 56,05%. Natomiast zaległości ogółem uległy zwiększeniu w stosunku do 2012 roku o 24,02%.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 22.317.484,92 zł na plan 25.717.630 zł, co stanowi 86,8%. W ramach wydatków budżetu ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 11.498.774,08 zł, tj. 91,1% planu, a zrealizowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 10.818.710,84 zł, tj. 82,6% planu.

Budżet zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 2.528.071,15 zł na planowany deficyt w kwocie 2.703.890 zł.

Zobowiązania Miasta na koniec IV kwartału 2013 roku w stosunku do wykonanych dochodów w 2013 roku stanowią 52,83%, tj. kwotę 10.455.476,90 zł.

Planowane dochody związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosiły 756.530 zł. Natomiast wykonanie tych dochodów wyniosło 712.629 zł.

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

W części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności ogólnie przedstawiono dokonane w ciągu roku zmiany dochodów i wydatków budżetu, a następnie omówiono realizację dochodów budżetu wraz ze wskazaniem przyczyn niższego wykonania dochodów budżetu na koniec 2013 roku w stosunku do planu w kilku działach klasyfikacji budżetowej. W tej części zaprezentowano także wykonanie dochodów według struktury oraz udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych

dochodach ogółem, a także szczegółowo przedstawiono wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Natomiast w zakresie wydatków, w pierwszej kolejności przedstawiono ogólne wartości wykonanych wydatków budżetu z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe oraz wskazano działy, w których poniesione wydatki miały największy udział w wydatkach ogółem, a następnie tabelarycznie zobrazowano wykonanie wydatków według ich struktury. Ponadto szczegółowo omówiono realizację wydatków budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W tej części omówiono również przychody, rozchody i wynik finansowy osiągnięty na koniec 2013 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 budżetu.

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*  
Łucjan Długosz

