

UCHWAŁA Nr 037/g114/R/II/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 22 kwietnia 2016r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2015 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 2015 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Łucjan Długosz - przewodniczący
2. Małgorzata Kopowicz - członek
3. Józef Orłowski - członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2015 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 8 kwietnia 2016r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2015 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 procentowe ich wykonania według pełnej klasyfikacji budżetowej. 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 16.619.969 zł wykonano 15.382.633,34 zł, co stanowi 92,6% planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 13.889.674,64 zł, tj. 99,5% planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 1.492.958,70 zł tj. 56,2% planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku to kwota 496.103,24 zł - tj. 29% planu).

Udział podstawowych źródeł dochodów budżetu w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: podatek od nieruchomości - 23,0%, subwencja oświatowa - 20,9% i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 15,4%.

W ramach dochodów największe zaległości występują w podatku od nieruchomości, ale uległy one zmniejszeniu w stosunku do 2014 roku o 50,84% oraz w podatku rozliczanym w formie karty podatkowej i uległy one niewielkiemu zwiększeniu w stosunku do 2014 roku o 1,94%. Natomiast zaległości ogółem uległy zmniejszeniu w stosunku do ich poziomu w 2014 roku o 5,02%.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 15.320.883,82 zł na plan 16.554.969 zł, co stanowi 92,5%. W ramach wydatków budżetu ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 13.157.193,45 zł, tj. 94,8% planu, a zrealizowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 2.163.690,37 zł, tj. 81,0% planu.

Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 61.749,52 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 65.000 zł.

Zobowiązania Miasta na koniec IV kwartału 2015 roku w stosunku do wykonanych dochodów w 2015 roku stanowią 63,62%, tj. kwotę 9.786.663,64 zł (w tym zobowiązania wymagalne to kwota 187,43 zł). Rozchody budżetu Miasta wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego 665.000 zł, co stanowi 100,00% planu.

Planowane dochody związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosiły 991.775 zł. Natomiast wykonanie tych dochodów wyniosło 974.255 zł.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na dzień 31 grudnia 2015 roku został przekroczony indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Miasta liczony w stosunku do wykonanych dochodów budżetu za ten okres.

Po uwzględnieniu danych sprawozdawczych za 2015 rok, będących w posiadaniu tutejszej Izby, dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego kształtował się na poziomie 6,12%, a wskaźnik spłaty na koniec 2015 roku liczony w relacji do dochodów Miasta ukształtował się na poziomie 6,28%.

Tymczasem jak wynika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, że relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 w/w ustawy, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 w/w ustawy,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Podkreślenia wymaga fakt, że w dniu 21 września 2015 roku Skład Orzekający w uchwale Nr 210/g114/B/II/15 w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Helu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku zwrócił uwagę, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku został przekroczony indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Miasta liczony w stosunku do wykonanych dochodów budżetu za ten okres, a także podkreślił, że na koniec pierwszego półrocza 2015 roku zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane jedynie w wysokości 183.741,77 zł, co stanowiło 10,8% planu rocznego. Jednocześnie Skład Orzekający zaakcentował, że ewentualne niewykonanie dochodów budżetu (w tym przede wszystkim dochodów ze sprzedaży majątku) na zaplanowanym poziomie może skutkować na koniec 2015 roku, między innymi, przekroczeniem indywidualnego dopuszczalnego limitu spłaty zadłużenia Miasta określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 2015 rok oraz dokonane w ciągu roku zmiany dochodów i wydatków budżetu. Następnie szczegółowo omówiono realizację dochodów budżetu 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 2015 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
Łucjan Długosz

