

**UCHWAŁA Nr 210/g114/B/II/15**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 21 września 2015r.**



**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Helu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

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

**opiniuje pozytywnie z uwagami informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 roku.**

### UZASADNIENIE

W dniu 1 września 2015 roku wpłynęła do tutejszej Izby informacja Burmistrza Miasta Helu o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta za I półrocze 2015 roku. Przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Żeromskiego).

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 roku zawiera część tabelaryczną i część opisową.

W części tabelarycznej zaprezentowano realizację budżetu Miasta w zakresie dochodów i wydatków według pełnej klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo zrealizowane dochody i wydatki budżetu przedstawiono w poszczególnych działach klasyfikacji. Zarówno dochody, jak i wydatki budżetu Miasta przedstawiono w ujęciu kwotowym oraz procentowym w stosunku do planu rocznego budżetu. Do przedłożonych materiałów dołączono także zestawienia dotyczące: należności i zobowiązań Miasta Helu, wykonania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami, zaciągniętych zobowiązań przez Miasto, dotacji przekazanych z budżetu Miasta oraz zestawienie dotyczące wykonania planu finansowego zakładu budżetowego i wykonania planów finansowych dochodów własnych.

W części opisowej do informacji, w pierwszej kolejności, przedstawiono ogólne dane dotyczące planowanego i zrealizowanego budżetu Miasta oraz dokonane zmiany budżetu, a następnie strukturę wykonanych dochodów i wydatków budżetu Miasta. W dalszej kolejności szczegółowo przedstawiono wykonanie zaplanowanych dochodów i wydatków budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W tej części informacji ustosunkowano się i podano przyczyny niższego wykonania dochodów budżetu Miasta w niektórych działach klasyfikacji budżetowej w stosunku do upływu czasu. Dodatkowo graficznie zaprezentowano obraz wykonanego budżetu miasta w I półroczu 2015 roku, a także graficznie zobrazowano wykonanie dochodów i wydatków budżetu Miasta według ich struktury.

Jak wynika z przedłożonych materiałów sprawozdawczych dochody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 7.913.310,14 zł, co stanowi 49,2% w stosunku do planu (dochody bieżące wykonano w 50,6%, a dochody majątkowe w 42,4% planu).



Natomiast wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 7.916.831,77 zł, co stanowi 51,4% planu (wydatki bieżące wykonano w 51,9%, a wydatki majątkowe w 48,7% planu).

Na koniec I półrocza 2015 roku Miasto posiadało deficyt budżetowy w wysokości 3.521,63 zł na zaplanowaną nadwyżkę w wysokości 665.000,00 zł.

Na koniec drugiego kwartału 2015 roku zobowiązania budżetu Miasta wyniosły 10.143.970,34 zł (w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 122.494,13 zł).

Rozchody budżetu Miasta wyniosły 430.000,00 zł, co stanowi 64,7% planowanej rocznej spłaty zadłużenia Miasta.

W informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Miasta przedstawiono, między innymi, planowane i wykonane wielkości budżetu w I półroczu 2015 roku oraz ustosunkowano się i przedstawiono wnioski dotyczące zrealizowanego budżetu, a w informacji dotyczącej przebiegu realizacji przedsięwzięć przedstawiono dane o wykonanych zadaniach w tym okresie sprawozdawczym.

Skład Orzekający zwraca 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.

W dniu 18 sierpnia 2015 roku zaktualizowano wieloletnią prognozę finansową Miasta i zostało podjęte przez Burmistrza Helu zarządzenie Nr 32/0050/2015 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Helu, w której nie stwierdzono wad skutkujących koniecznością podjęcia rozstrzygnięcia nadzorczego.

Ponadto podkreślenia wymaga fakt, że na koniec pierwszego półrocza 2015 roku zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane jedynie w wysokości 183.741,77 zł, co stanowi 10,8% planu rocznego. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dane kwotowe wynikające z przedstawionej informacji są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych tutaj Izbie półrocznych sprawozdań z wykonania budżetu.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona informacja przedstawia faktyczny obraz wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku. Zawiera ona niezbędne dane i informacje, które mogą być pomocne w zakresie podejmowania decyzji dotyczących pełnej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków na dalszą realizację zadań w 2015 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

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



PRZEWODNICZĄCY  
Składu Orzekającego  
*Długosz*  
Łucjan Długosz