

UCHWAŁA Nr 073/g114/R/II/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 24 kwietnia 2013r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2012 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 (Dz. U. z 2012, poz. 1113) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Helu sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

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

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2012 rok.

W dniu 2 kwietnia 2013r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Helu za 2012 rok.

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

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

Na zaplanowane dochody ogółem w kwocie 30.789.885 zł wykonano 16.272.058,72 zł, co stanowi 52,8% planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 11.057.074,84 zł, tj. 96,5% planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 5.214.983,88 zł, tj. 27,0% planu.

Udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: dotacje rozwojowe - 31,1%, podatek od nieruchomości - 18,8%, subwencja oświatowa - 15,9% i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 13,0%.

W ramach dochodów największe zaległości występują w podatku rozliczanym w formie karty podatkowej, ale uległy one zmniejszeniu w stosunku do 2011 roku o 7,65%. Zaległości w podatku od nieruchomości wzrosły w stosunku do 2011 roku o 73,78%. Natomiast zaległości ogółem uległy zwiększeniu w stosunku do 2011 roku o 104,78%.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 21.370.707,53 zł na plan 35.228.905 zł, co stanowi 60,7%. W ramach wydatków ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 11.092.504,32 zł, tj. 97,0% planu, a zrealizowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 10.278.203,21 zł, tj. 43,2% planu. Zrealizowane wydatki na pomoc finansowa udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego stanowią kwotę 24.860 zł.

Budżet zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 5.098.648,81 zł na planowany deficyt w kwocie 4.439.020 zł.

Zobowiązania Miasta na koniec IV kwartału 2012 roku w stosunku do wykonanych dochodów w 2012 roku stanowią 47,64%, tj. kwotę 7.751.585,46 zł.

Planowane dochody związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosiły 818.170 zł. Natomiast ich wykonanie wyniosło 731.519,82 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 omówiono dokonane w ciągu roku zmiany dochodów i wydatków budżetu, a następnie omówiono realizację dochodów budżetu wraz ze wskazaniem przyczyn niskiego wykonania dochodów budżetu na koniec 2012 roku w stosunku do planu. Wskazano dwa działy klasyfikacji budżetowej, w których zaplanowane dochody zostały wykonane na bardzo niskim poziomie, co w konsekwencji miało wpływ na niskie wykonanie dochodów budżetu ogółem. 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 ogółem z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, a następnie, między innymi, wskazano rodzaje wydatków stanowiących największy udział w wykonanych wydatkach ogółem, a także kluczowe przyczyny niskiego wykonania zaplanowanych wydatków budżetu ogółem. Ponadto szczegółowo omówiono realizację wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, a także tabelarycznie zobrazowano ich wykonanie według struktury.

W przedłożonym sprawozdaniu wskazano działy klasyfikacji budżetowej, w których nie wykonano zaplanowanych dochodów i wydatków, jednakże w niektórych działach nie przedstawiono przyczyn niewykonania budżetu.

Skład Orzekający podkreśla, że w związku z powtarzającą się sytuacją niepełnego wykonania zaplanowanych dochodów i wydatków budżetu, należy zwrócić uwagę na realne planowanie budżetu przed danym rokiem budżetowym.

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.

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



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Zuzanna Długosz
Zuzanna Długosz