

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu **Miasta i Gminy Okonek**
za pierwsze półrocze 2012r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:
Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych
izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z
dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej
przez Burmistrza Miasta i Gminy Okonek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2012 roku wyraża **opinię pozytywną z uwagami** przedstawionymi w części I ust. 8
uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Okonku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr LVIII/321/2010 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 23 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Okonek oraz przebiegu i wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze a także uchwałą nr XII/62/2011 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 28 czerwca 2011r. w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2012 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 15.393.092,29 zł, co stanowiło 55,58 % planu, w tym dochodów bieżących 15.084.783,97 zł, które stanowiły 55,24 % planu,
 - wydatków w wysokości 15.282.234,98 zł, co stanowiło 48,79 % planu, w tym wydatków bieżących 14.075.012,69 zł, które stanowiły 51,55 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 1.207.222,29 zł, co stanowiło 29,97 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2012 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 110.857,31 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.633.463 zł.

4. W pierwszym półroczu 2012 roku nie zaciągnięto planowanych w kwocie 1.951.799 zł kredytów i pożyczek długoterminowych.

Zaplanowane były w rozumieniu w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kw. 2.051.530 zł i z wolnych środków w kw. 1.029.734 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS po stronie planu wśród przychodów planowanych jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wykazano nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, co było zgodne z uchwałą budżetową po zmianach dokonanych uchwałą nr XXX/144/2012 z dnia 26 czerwca 2012 r., lecz nie wynikało z bilansu Miasta i Gminy Okonek za 2011r. W wyniku działań nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej nieprawidłowość polegająca na zaplanowaniu w budżecie przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.051.530 zł (której faktycznie Gmina nie posiadała) Rada Miejska w Okonku wyeliminowała uchwałą nr XXXIV/153/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 199.800 zł, co stanowiło 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Natomiast nie wykonano wykupu obligacji samorządowych zaplanowanych w kwocie 1.000.000 zł.

5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała inne niż z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zobowiązania w wysokości 370.782,72 zł, ale nie były one wymagalne, co zostało potwierdzone w sprawozdaniu Rb-28S.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2012 do 30.06.2012r. z wyjątkiem błędów pisarskich m.in.: na str. 10 – dot. skutków udzielonych ulg, a wpisano „*ulg ustawowych*”, str. 68 – dot. kwot dochodów i wydatków ogółem, dochodów i wydatków bieżących.
7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów bądź odniesiono się do niskiego poziomu ich wykonania, uwzględniając proporcjonalny wpływ czasu. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

8. Uwagi i informacje:

- 1) Wykonanie wydatków w § 444 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z odpowiednią czwartą cyfrą wyniosło 75% lub więcej z wyjątkiem nw. rozdziałów:

75011, w którym na plan 3.800 zł odpis wykonano w kw. 2.736 zł, tj. 72,00 % planu

75023, w którym na plan 40.000 zł odpis wykonano w kw. 26.676 zł, tj. 66,69 % planu.

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592) wynika, iż w terminie do 31 maja danego roku pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

W Informacji opisowej Burmistrz nie uzasadnił przekazania ww. środków poniżej poziomu (75%) wymaganego przepisami przywołanej ustawy, czym naruszony został § 2 ust. 2 pkt 8 ww. uchwały nr LVIII/321/2010 Rady Miejskiej.

- 2) Wpłaty na rzecz izby rolniczej dokonano w kwocie 5.630,90 zł, co przy uzyskanych wpływach z podatku rolnego w wysokości 618.197,96 zł stanowi 0,91 %.

Skład Orzekający wskazuje, że nie wypełniono obowiązku – dokonania odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego – wynikającego z przepisu art. 35

ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002r. nr 101, poz. 927 ze zm.).

W Informacji podano przyczyny dokonania w okresie sprawozdawczym odpisu znacznie poniżej poziomu wymaganego przepisami ustawy, jako „regulowanie wpłat w okresie 21 dni od zakończenia kwartału.”.

Skład Orzekający przypomina, że przepisy art. 35 ww. ustawy stanowią, iż 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, stanowiące dochody izb rolniczych gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. (ust. 2).

Dochody izb z rzeczzonego odpisu, przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie nieprzekraczającym 21 dni, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy. (ust. 3).

Jeżeli dochody, pobrane na rzecz izby rolniczej nie zostaną przekazane izbie rolniczej w terminie, przysługują jej odsetki ustawowe (ust. 5).

Art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. nr 136, poz.969 ze zm.) określa, że podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada każdego roku. Zatem termin przekazania odpisu np. od „raty majowej” mijął 5 czerwca 2012r.

Wobec powyższego Skład Orzekający nadmienia, że należy zweryfikować sposób dokonywania odpisu i przekazywania środków na rzecz Izby Rolniczej.

- 3) Na podstawie analizy sprawozdań Skład Orzekający ustali, że wykonane zostały wydatki z tytułu odsetek i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

dz. 700 rozdz. 70004 § 4600 w kw. 5.871,55 zł,

dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 w kw. 33,63 zł,

dz. 900 rozdz. 90017 § 4580 w kw.13,57 zł, i § 4600 w kw. 5.000 zł.

Burmistrz poinformował o wykonaniu, a także uzasadnił konieczność ich poniesienia tylko w odniesieniu do wydatków w dz. 700.

- 4) W przedłożonej Informacji wystąpiły nieistotne błędy pisarskie i rachunkowe, m.in. na stronach: 10, 23, 34, 43, 68.

II W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia m.in.:

1. Odniesiono się do wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Podano, że **zadłużenie Gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji samorządowych, które na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 9.914.347,38 zł, co stanowi **35,79 %** planowanych dochodów.
3. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2012-2025.
4. Dane w tabeli pokazują wykonanie od 2009r, przy czym za 2011 r. jako „*Plan 3 kw. 2011*” i „*Przewidywane wykonanie 2011*”. Skład Orzekający wskazuje, że jeśli przedstawia się dane po zakończeniu roku budżetowego, powinny być one odniesione do wartości wykonanych.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika że instytucja ta nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Natomiast nie odniesiono się do należności, w tym wymagalnych.

Wykazane dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z samorządowych osób prawnych, w tym instytucji kultury.

Skład Orzekający podnosi, że Informację z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury przedstawiono dwukrotnie (treściowo identycznie): prawidłowo jako uwierzytelnioną kserokopię dokumentu podpisanego przez Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz jako nieprawidłowo (zbędnie) sporządzony załącznik do zarządzenia Burmistrza w sprawie przedstawienia stosownych informacji i podpisany przez Burmistrza.

W myśl art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jst. (Burmistrz) przedstawia radzie i regionalnej izbie obrachunkowej informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, a więc dołącza informację sporządzoną przez osobę do tego zobowiązaną.

2. Wykazane w planie finansowym Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Okonku kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Okonek są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2012r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.