

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2015 r.**

**wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Okonek
za pierwsze półrocze 2015 r.**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.),

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), o Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza Okonka:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałami: 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 (zmienioną uchwałą nr XII/59/2015 z dnia 25.06.2015r.) a także nr XII/62/2011 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 28 czerwca 2011 roku 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 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 16.925.827,52 zł, co stanowiło 58,59 % planu, w tym dochodów bieżących 16.242.829,58 zł, które stanowiły 58,28 % planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 682.997,94 tj. 66,91 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 159.426,00 zł – 100,27 % planu,
 - wydatków w wysokości 14.498.818,38 zł, co stanowiło 49,38 % planu, w tym wydatków bieżących 13.140.728,58 zł, które stanowiły 48,41 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 1.358.089,80 zł co stanowiło 61,27 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.427.009,14 zł przy planowanym deficycie w wysokości 471.273,00 zł.
4. Zaplanowane w budżecie po stronie przychodów kredyty i pożyczki w kwocie 834.263 zł nie zostały zaciągnięte. Spłaty pożyczek udzielonych z budżetu zaplanowane w kwocie 287.010.000 zł wykonane zostały w kwocie 115.924 zł, co stanowiło 40,39 % planu.
W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 50.000 zł, co stanowiło 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
W okresie pierwszego półrocza nie dokonano wykupu obligacji samorządowych zaplanowanych w kwocie 500.000 zł, ani nie udzielono z budżetu pożyczek zaplanowanych w kwocie 50.000 zł.
5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
7. Opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach). W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom lub brak wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
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. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych.
8. W budżecie Gminy na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziale 80149 i 80150 w łącznej kwocie 544.675 zł, tj. w wysokości wyższej od przyznanej Gminie subwencji na specjalną organizację nauki i metod pracy.

Analiza wykonania budżetu w tej części wykazała, uwzględniając proporcjonalny upływ czasu, że w pierwszym półroczu 2015 r. wykonanie planu wydatków wyniosło w rozdziale 80149 – 51,13 %, w rozdziale 80150 – 39,37 %.

W Informacji nie wyjaśniono przyczyn wykonania wydatków w rozdziale 80150 w wysokości niższej od wynikającej z proporcjonalnego upływu czasu (50%).

9. Na str. 21 Informacji poinformowano, że Gmina zrealizowała nieplanowane dochody z tytułu wpływów z opłaty produktowej w kwocie 298,47 zł, które sklasyfikowano w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90020 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych § 400 – Wpływy z opłaty produktowej. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy, dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, dlatego należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.

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 zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji samorządowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek i spłaconych rat z tego tytułu, a także udzielonych przez Gminę pożyczek.
2. Podano, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych na koniec okresu sprawozdawczego wynosiło 8.819.109,00 zł, co stanowiło 30,53 % planowanych dochodów i jest zgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięcia ujętego w WPF po zmianach na lata 2015-2028.

III

1. W Informacji z realizacji planów finansowych Okoneckiego Centrum Kultury w Okonku (dalej: OCK), w ramach którego prowadzone są biblioteki, poinformowano, że instytucja kultury nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.
2. Kwoty planu i wykonania dotacji podmiotowych przekazane OCK z budżetu Gminy Okonek są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan
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.

