

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 23 września 2016 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Okonek**  
za pierwsze półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.),

Przewodnicząca Halina Kurjan,  
Członkowie: Janina Kotlińska,  
Michał Suchanek,

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 ze zm.) o Informacji Gminy Okonek o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża **opinię pozytywną**.

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Okonka:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 zostały one przedłożone 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 (po zmianach),
- 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 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
- dochodów w kwocie 18.433.367,12 zł, co stanowiło 60,01 % planu, w tym:
    - dochodów bieżących 18.287.709,13 zł, tj. 60,07 % planu,
    - dochodów majątkowych 145.657,99 zł tj. 53,51% planu, w tym ze sprzedaży majątku 109.880 zł – 94,56%
  - wydatków w wysokości 14.689.774,52 zł, co stanowiło 43,15 % planu, w tym:
    - wydatków bieżących w wysokości 14.190.585,89 zł, tj. 48,52 % planu,
    - wydatków majątkowych w wysokości 499.188,63 zł, tj. 10,40 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 4.097.123,24 zł.

3. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 3.743.592,60 zł przy planowanym deficycie w kwocie 3.331.290 zł.
4. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.915.290 zł, z tego: 1.914.290 zł z tytułu kredytów i pożyczek, 1.981.000 zł z tytułu wolnych środków oraz 20.000 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek. W okresie sprawozdawczym nie zostały zaciągnięte kredyty ani pożyczki, nie wpłynęły przychody tytułem spłaty udzielonych pożyczek.
- Rozchody zaplanowane na spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 584.000 zł wykonano w kwocie 292.000 zł, co stanowiło 50 % planu.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała inne niż z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zobowiązania w wysokości 310.122,21 zł i nie były one wymagalne, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2016 r.:
- Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 7.977.109 zł.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r.
8. W Informacji opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Podano stopień realizacji dochodów i wydatków, a także przyczyny niewykonania, niskiego wykonania lub przekroczenia wykonania w poszczególnych rozdziałach budżetu, których wykonanie odbiega od proporcjonalnego procentowego wskaźnika upływu czasu. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki finansowe dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa a także wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych.

II W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (na lata 2016-2028) (dalej WPF), zgodnie z wymogami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia, m.in.:

- 1) odniesiono się do poziomu zadłużenia Gminy, które na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 25,97 % planowanych dochodów;
- 2) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

III Z Informacji z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (wraz z biblioteką) za pierwsze półrocze 2016 r. wynika, że instytucja kultury nie posiadała należności ani zobowiązań, w tym wymagalnych, co potwierdzone zostało w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z samorządowych osób prawnych.

Wpisane kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Przedstawiona „Informacja z wykonania planu finansowego Okoneckiego Centrum Kultury za I półrocze 2016 r.” jest kserokopią dokumentu, która nie została uwierzytelniona (za zgodność z oryginałem).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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.

