

Uchwała Nr SO – 0953/4/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 września 2018 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bralin za pierwsze półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Bralinie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2018 i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2018 - 2039 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2018 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona opracowana w oparciu o uchwałę Nr XLIII/245/2010 Rady Gminy Bralin z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bralin, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 10.08.2018 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej Gminy Bralin na 2018 rok, po zmianach (patrz pkt II.7 uzasadnienia).
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 15.279.501,23 zł, co stanowi 52,21 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,66 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 31,67 % planu. Natomiast dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 300.180 zł zostały wykonane zaledwie w kwocie 180 zł, co stanowi 0,06 % planu.
 - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 15.035.467,88 zł, co stanowi 45,23 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,85 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 35,05 % planu.

- przychody zrealizowano w wysokości 2.849.479,12 zł, co stanowi 53,08 % ich wielkości planowanej. Uzyskane przychody to kredyty i pożyczki wykonane w wysokości 1.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonane w wysokości 1.849.479,12 zł.
- rozchody zrealizowano w kwocie 494.312,48 zł, co stanowi 35,60 % ich wielkości planowanej. Rozchody w całości przeznaczone są na spłaty kredytów i pożyczek.

Wynik budżetu I półrocza 2018 roku to nadwyżka w kwocie 244.033,55 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.979.657,08 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 roku wydatki bieżące budżetu są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

4. W części opisowej informacji określono źródła dochodów oraz wskazano na rzeczowe wykorzystanie zrealizowanych wydatków, a także stopień ich realizacji. Przedstawiono również realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań. Wskazano także na wielkości przychodów i rozchodów budżetu. W części tabelarycznej informacji przedstawiono poziom, jak i stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono także realizację Funduszu Sołeckiego.
5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r. należności stanowią kwotę 3.841.276,20 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.261.180,40 zł. W informacji wskazano na podjęte działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 32.605,80 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku. Zadłużenie Gminy na koniec I półrocza bieżącego roku wynosi 6.041.814,80 zł, co stanowi 20,64 % planowanych w okresie sprawozdawczym dochodów.
7. Inne uwagi:

- a) w części opisowej informacji dotyczącej dochodów bieżących wykazano w dziale 758 „Różne rozliczenia” plan w wysokości 6.398.695,00 zł oraz wykonanie w kwocie 3.759.960,00 zł. Natomiast wg. sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres I półrocza br. wynika, iż dochody te planowane w wysokości 6.666.486,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.931.056,00 zł. Także w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” plan wykazano w wysokości 113.306,00 zł, natomiast wg. ww. sprawozdania Rb-27S stanowi on kwotę 1.713.306,00 zł.
- b) w informacji w jej części pn. „Realizacja budżetu Gminy za I półrocze 2018 rok – nakłady inwestycyjne i majątkowe” podano w odniesieniu do:

- zadania nr 13 „Pomoc finansowa dla Województwa Wielkopolskiego na realizację budowy bazy śmigłowcowej Służby Ratownictwa Medycznego na terenie Lotniska Michałków w Ostrowie Wielkopolskim”, iż ustalony plan wydatków w dziale 851, rozdział 85141 w § 6300 na to zadanie stanowi kwotę 5.300,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za I półrocze br., jak i z załącznika Nr 5 określającego wydatki majątkowe do uchwały budżetowej wynika, że plan wydatków w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej został ustalony na poziomie 10.600 zł;
- zadania nr 16 „Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Bralin”, iż ustalony plan wydatków w dziale 900, rozdział 90015 § 6060 na to zadanie stanowi kwotę 50.000,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S, jak i z załącznika Nr 5 określającego wydatki majątkowe do uchwały budżetowej wynika, że plan wydatków na ww. zadanie ujęty w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej został ustalony na poziomie 80.000,00 zł;
- zadania nr 17 „Przygotowanie projektów do zadań inwestycyjnych”, iż ustalony plan wydatków w dziale 900, rozdział 90095 § 6050 na to zadanie stanowi kwotę 30.000,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S, jak i z załącznika Nr 5 określającego wydatki majątkowe do uchwały budżetowej wynika, że plan wydatków

w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej na ww. zadanie został ustalony na poziomie 80.000,00 zł;

- zadania nr 19 „Budowa Domu Ludowego w Nosalach jako centrum kulturalno-rekreacyjne”, iż ustalony plan wydatków w dziale 921, rozdział 92109 § 6059 na to zadanie stanowi kwotę 186.850,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S, jak i z załącznika Nr 5 określającego wydatki majątkowe do uchwały budżetowej wynika, że plan wydatków w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej na ww. zadanie został ustalony na poziomie 161.702,75 zł;
- zadania nr 22 „Budowa wielopokoleniowej otwartej strefy aktywności „Serce Bralina””, iż plan wydatków wykonany został na poziomie zerowym. Jednakże nie podano klasyfikacji budżetowej oraz nie określono wysokości planu wydatków ustalonego dla ww. zadania.

III.1. W informacji za I półrocze 2018 roku o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2018 - 2039 Wójt Gminy wskazał na poziom zrealizowanych dochodów i wydatków, w tym bieżących i majątkowych. Określił wynik budżetu oraz wielkość planowanych i zrealizowanych w I półroczu br. przychodów i rozchodów budżetu. Wskazał także na wielkość zadłużenia Gminy Bralin na koniec I półrocza br. Wielkość ta jest zgodna, z kwotą długu wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za okres I półrocza 2018 r. Z przedstawionej informacji wynika, iż przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bralin wielkości zapewniają zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W informacji przedstawiono także przebieg realizacji przedsięwzięć.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2018 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Bralinie wynika, iż na koniec I półrocza 2018 r. nie wystąpiły należności. Biblioteka posiadała natomiast zobowiązania niewymagalne w kwocie 4.665,13 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy Bralin i sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.