

Uchwała Nr SO – 0953/2/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 sierpnia 2019 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bralin za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r., z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Bralinie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2019 i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2019 - 2039 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 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 2019 roku stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 07.08.2019 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 2019 rok (po zmianach).
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 15.446.132,42 zł, co stanowi 50,26 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,53 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 6,55 % planu. Jednakże dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 150.000,00 zł nie były w I półroczu br. realizowane – w informacji Wójt Gminy odniósł się do powyższego.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 13.816.871,24 zł, co stanowi 45,13 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 50,13 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 14,72 % planu. Z informacji Wójta wynika, iż dość niska realizacja wydatków majątkowych spowodowana jest tym, że wydatki te będą w większym wymiarze realizowane w II półroczu br.

⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.141.941,26 zł, co stanowi 118,99 % ich wielkości planowanej. Uzyskane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 539.312,48 zł, co stanowi 50,00 % ich wielkości planowanej. Rozchody w całości przeznaczone są na spłaty kredytów i pożyczek.

Wynik budżetu I półrocza 2019 roku to nadwyżka w kwocie 1.629.261,18 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 118.937,11 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 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 również realizację Funduszu Sołeckiego (patrz pkt II.10 uzasadnienia).
5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2019 r. należności stanowią kwotę 4.259.150,01 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.268.037,82 zł.
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 155.352,13 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2019 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 2019 roku. Zadłużenie Gminy na koniec I półrocza bieżącego roku wynosi 7.608.189,84 zł, co stanowi 24,75 % planowanych w tym okresie dochodów.
7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 46.940,66 zł na kwotę planowaną 107.690,00 zł, co stanowi 43,59 % planu i 60,70 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (77.325,70 zł).
8. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	35,00	33,61
855	85505	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (...)	13.130,09	13.130,09

Wójt Gminy Bralin poinformował, że wydatki w dz. 855: rozdz. 85502, § 4580; rozdz. 85505, § 4560 dot. odpowiednio odsetek od zwrotu świadczeń rodzinnych oraz odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. W informacji wskazano na przyczyny powyższego.

9. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

10. Inne uwagi:

- a) w tabeli „Realizacja Funduszu Sołeckiego na dzień 30 czerwca 2019 r.”, w poz. 5, sołectwo Nowa Wieś Książęca, kwotę funduszu sołeckiego wykazano w wysokości 35.954,17 zł. Natomiast zgodnie uchwałą budżetową Gminy Bralin na 2019 r., kwota funduszu sołeckiego dla ww. sołectwa wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wynosi 37.577,99 zł.

- III.1. W informacji za I półrocze 2019 roku o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2019 - 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 2019 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 2019 r. Biblioteki Publicznej w Bralinie wynika, iż na koniec I półrocza 2019 r. nie wystąpiły należności. Biblioteka posiadała natomiast zobowiązania niewymagalne. Tym samym w informacji ww. instytucji kultury uwzględniono postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. 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
[Signature]
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.