

**Uchwała Nr SO – 0953/2/1/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 21 sierpnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bralin za pierwsze półrocze 2020 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: Jolanta Nowak  
Teresa Marczak

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 2020 i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2020 - 2039 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2020 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 2020 roku stwierdził, co następuje:
  1. Przedłożona w dniu 06.08.2020 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 2020 rok (po zmianach).
  3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 17.480.520,29 zł, co stanowi 50,94 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 52,87 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 12,86 % planu. 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 14.691.948,00 zł, co stanowi 43,60 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 46,77 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 3,33 % 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 1.260.344,89 zł, co stanowi 100,00 % ich wielkości planowanej. Uzyskałe przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.211.716,27 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 48.628,62 zł.

⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 439.312,48 zł, co stanowi 23,38 % ich wielkości planowanej. Rozchody w całości przeznaczone są na spłaty kredytów i pożyczek.

Wynik budżetu I półrocza 2020 roku to nadwyżka w kwocie 2.788.572,29 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 618.532,47 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 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.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2020 r. należności stanowią kwotę 5.008.710,26 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.401.447,43 zł. W informacji wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 225.733,77 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

6. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 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 2020 roku. Zadłużenie Gminy na koniec I półrocza bieżącego roku wynosi 7.489.564,88 zł, co stanowi 21,83 % 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 30.478,92 zł, co stanowi 27,49 % planu. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 84.025,44 zł, tj. na poziomie 78,40 % wielkości planowanej.

8. Przekazane na rzecz Izby Rolniczej środki stanowiły 1,91 % wpływów z podatku rolnego.

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.

### III. Inne uwagi.

W części informacji pn. „Realizacja budżetu Gminy za I półrocze 2020 rok – nakłady inwestycyjne i majątkowe”, na zadaniu nr 18 pn. „Przygotowanie projektów do zadań inwestycyjnych” - dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 - plan wykazano w wysokości 143.000,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że we wskazanej klasyfikacji budżetowej plan stanowi kwotę 166.211,45 zł.

IV.1. W informacji za I półrocze 2020 roku o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2020 - 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 2020 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.

### 2. Inne uwagi

- odniesieniu do przedsięwzięcia realizowanego w ramach wydatków bieżących ujętego w pkt 1.1.1.1 „Szkoła kluczem do sukces (...)” wykazano okres realizacji 2019-2020. Natomiast wg. z



załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że okres realizacji obejmuje lata 2019-2021. Ponadto w odniesieniu do przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących wskazano jedynie ich nazwy oraz okres realizacji bez odniesienia się do poziomu ich wykonania.

- V. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Biblioteki Publicznej w Bralinie wynika, iż na koniec I półrocza 2020 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

Zbigniew Czołnik

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.