

Uchwała Nr SO – 0953/34/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2017 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bralin za pierwsze półrocze 2017 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

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 2016 roku poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 2017 i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2017 - 2025 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2017 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 2017 roku stwierdził, co następuje:

1. Przedłożona w dniu 23.08.2017 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 2017 rok, po zmianach.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku przedstawia się następująco:

⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 13.690.796,69 zł, co stanowi 55,96 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 56,93 % planu. Dochody majątkowe planowane w kwocie 416.250 zł w I półroczu br. nie zostały wykonane.

⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 11.840.043,81 zł, co stanowi 44,24 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 51,23 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 1,12 % planu.

⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.398.267,77 zł, co stanowi 41,39 % 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.

W I półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.850.752,88 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.299.407,75 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 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.
5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2017 r. należności stanowią kwotę 3.702.478,92 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.090.113,82 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 2017 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 72.949,16 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
 6. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 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 2017 roku. Zadłużenie Gminy na koniec I półrocza bieżącego roku wynosi 3.575.439,76 zł, co stanowi 14,62 % planowanych w okresie sprawozdawczym dochodów (patrz uwaga w pkt II.7).
 7. Inne uwagi:
 - a) w części opisowej informacji odnoszącej się do zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. w zdaniu nad zestawieniem określającym strukturę tego zadłużenia błędnie określono, że zadłużenie to wynosi 3.557.439,76 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku, jak i wyżej wskazanego zestawienia określającego strukturę tego zadłużenia wynika, iż na koniec I półrocza bieżącego roku zadłużenie Gminy Bralin wynosi 3.575.439,76 zł, co stanowi 14,62 % planowanych w okresie sprawozdawczym dochodów.
 - b) w informacji w jej części pn. „Realizacja budżetu Gminy za I półrocze 2017 rok – nakłady inwestycyjne i majątkowe” podano w odniesieniu do zadania nr 1 „Zakup urządzeń sieci wodociągowej”, iż ustalony plan wydatków w dziale 010, rozdział 01010 w § 6060 na to zadanie stanowi kwotę 25.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że plan wydatków w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej został ustalony na poziomie 20.000 zł. Nadto w odniesieniu do zadania nr 10 pn. „Pomoc finansowa dla Województwa Wielkopolskiego na realizację budowy bazy śmigłowcowej (...)” wykazano, iż plan w dziale 851, rozdział 85141 w § 6300 stanowi kwotę 5.300 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że plan wydatków w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej stanowi kwotę 10.600 zł – w informacji nie odniesiono się do powyższego.
- III.1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku 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 2017 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
W tej części informacji w tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków określono, że plan wydatków bieżących stanowi kwotę 20.023.994,35 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan wydatków bieżących na koniec I półrocza 2017 roku stanowi kwotę 23.029.994,35 zł.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2017 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Bralinie wynika, iż na koniec I półrocza 2017 r. nie wystąpiły należności. Biblioteka posiadała natomiast zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.011,35 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 Czolnijk

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.