

**Uchwała Nr SO – 0953/12/2/Ka/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 05 września 2011 r.**

**w sprawie opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bralin za pierwsze półrocze 2011 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2010 r. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnık

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Bralin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 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 2011 i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2011 - 2020 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą 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 stwierdził, co następuje:
  1. Przedłożona w dniu 11.08.2011 r. informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej
  2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
  3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. przedstawia się następująco:
    - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 7.291.150,90 zł, co stanowi 42,31 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 50,82 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 1,05 % planu.
    - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 7.200.075,97 zł, co stanowi 40,36 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 47,81 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 13,58 % planu.
    - c) przychody zrealizowano w wysokości 987.954,15 zł, co stanowi 26,48 % ich wielkości planowanej
    - d) rozchody zrealizowano w kwocie 527.500 zł, co stanowi 16,88 % ich wielkości planowanej

W I półroczu 2011r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 91.074,93 zł przy planowanym deficycie 605.824,58 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2011r. wydatki bieżące budżetu są niższe o kwotę 1.275.966,19 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W części opisowej informacji określono poszczególne źródła dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W informacji Wójt Gminy wskazał przyczyny niskiej w stosunku do upływu czasu kalendarzowego realizacji bądź też braku realizacji niektórych dochodów oraz wydatków, w tym wydatków majątkowych. W zakresie dochodów określono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych. Wskazano także na poziom zaległości, w tym podatkowych i podejmowane działania (choć nie we wszystkich przypadkach) mające na celu ich likwidację.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2011 r. należności stanowią kwotę 2.528.281,36 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 711.400,82 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 28.882,34 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Inne uwagi
- a) Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec I półrocza 2011 roku zrealizowano w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, w § 6260 nieplanowane dochody w kwocie 1.000 zł. W części tabelarycznej i opisowej informacji odnoszącej się do dochodów nie uwzględniono powyższego dochodu w kwocie 1.000 zł.
  - b) W części tabelarycznej odnoszącej się do wydatków w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, wykonanie wykazano w wysokości 122.033,42 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż na koniec I półrocza 2011 roku wydatki w ww. rozdziale zostały zrealizowane w kwocie 1.222.033,42 zł.
- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku Wójt Gminy wskazał na poziom zrealizowanych dochodów i wydatków, w tym bieżących i majątkowych. Odnosił się do niskiej realizacji dochodów majątkowych – 1,05 % w stosunku do wielkości planowanej. Wskazał na poziom zaciągniętych na koniec I półrocza 2011 r. kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Określił także wielkość pozostających do zaciągnięcia w 2011 roku kredytów i pożyczek oraz wielkość pozostających do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2011 zawarte w informacji Wójta zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na 30 czerwca 2011 r. Z ww. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, iż zadłużenie Gminy stanowi kwotę 5.461.640,01 zł, w tym:
- zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek stanowią kwotę 3.251.902,01 zł, co stanowi 18,87 % planowanych na koniec I półrocza 2011 roku dochodów
  - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek stanowią kwotę 2.209.738 zł
- Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. wynika, iż zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 508.343,25 zł. Wójt Gminy wystąpił w okresie I półrocza 2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o uzyskanie opinii o możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na łączną kwotę 2.911.270,44 zł.
3. Inne uwagi
- a) Skład Orzekający zauważa, iż celowym byłoby aby informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.266 ust.3 ustawy o finansach publicznych określała także wskaźnik procentowy odnoszący się do relacji ogółu wykonanych wydatków od początku realizacji danego przedsięwzięcia do łącznych planowanych nakładów na to przedsięwzięcie w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Wskaźnik taki określałby stopień realizacji danego przedsięwzięcia. Celowym byłoby także określenie wskaźników spłat zadłużenia i zadłużenia wynikających z postanowień art.169 ust.1 i ust.3 oraz art.170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r., które to przepisy obowiązują do końca 2013 roku.
  - b) W odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Świadczenie usług pocztowych” błędnie podano, iż przedsięwzięcie to obejmuje nakłady finansowe planowane na lata 2011 – 2014. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2011 – 2020 wynika, iż okres realizacji tego przedsięwzięcia obejmuje lata 2010 – 2013.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2011r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Bralinie wynika, iż nie posiada ona należności oraz zobowiązań wymagalnych. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie. Przedłożone informacje spełniają wymogi określone w art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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.