

Dekretacja zgodna z dekretem  
elektroniczną dokonana przez  
Kierownika Referatu w systemie EOD  
w dniu 12.04.2017 podpis. Pm D BP

BP 2022 z 2017 III  
URZĄD GMINY KOLNO  
WPEYNEŁO  
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA  
dnia 2017-04-12  
nr rej. ....  
ilość załączników .....  
podpis Szulc H

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00321-44/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 10.04.2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kolno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład Orzekający w osobach:

**Przewodniczący:**

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku



**uchwała co następuje :**

**opiniuje pozytywnie**

**przedłożone przez Wójta Gminy Kolno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok**

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 rok :

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
  - sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
  - sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
  - sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
  - sprawozdania Rb-N o stanie należności;
  - sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
  - sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
  - sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
  - sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Wójta, a także informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Kolno za rok 2016.

Według przedłożonej sprawozdawczości gmina Kolno zrealizowała w 2016 roku dochody w kwocie ogółem 34 016 627,02 zł (plan po zmianach 34 331 727,56 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 33 786 026,34 zł (plan po zmianach 36 104 398,56 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 230 600,68 zł, przy planowanym



deficycie w wysokości 1 772 671 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 99,08% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 93,58% planu. Łączna kwota przychodów wyniosła 4 294 348,51 zł: zrealizowano przychody zwrotne w kwocie 603 541,37 zł (plan 627 265) na realizację zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu UE, pozostała wartość przychodów – 3 690 807,14 zł – stanowiły wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze); środki te zaangażowano w planie budżetu na 2016 rok do wysokości 1 844 031 zł, jednakże z uwagi na poziom zrealizowanego faktycznie wyniku budżetu wolne środki nie zostały w roku sprawozdawczym wykorzystane (w ujęciu bilansowym). Rozchody budżetu tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 698 625 zł.

Na koniec 2016 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 3 322 923,38 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 1 010 862,35 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z uwzględnieniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wykonano w wartości przekraczającej nieco plan po zmianach (19 408 zł) dochody z tytułu sprzedaży majątku – pozyskano 20 563 zł, przy czym na koniec III kwartału plan tych dochodów wynosił 100 000 zł. Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych, jak również planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, ma zasadnicze znaczenie dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zachowanie tej relacji warunkuje zaś uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego.

Stan długu publicznego gminy Kolno z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek na koniec 2016 roku wyniósł 6 720 741,37 zł (stan na początek roku 6 815 825 zł).

Zobowiązania wymagalne, jak wynika ze sprawozdawczości, nie wystąpiły; nie doszło też do przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2016 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 841 818 zł, w tym kwotę 817 030,15 zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.


Wartość należności wymagalnych gminy na koniec 2016 roku, według sprawozdania Rb-27S (kol. 10), zamknęła się łączną kwotą 416 809,55 zł (w tym od dłużników alimentacyjnych 255 921,88 zł, z tytułu podatków i opłat 83 435,82 zł). Wartość zaległości ogółem w stosunku do stanu na koniec roku 2015 (437 789,58 zł) zmalała o kwotę 20 980,03 zł

Wydając pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Skład Orzekający zauważa, że według danych sprawozdawczych gmina Kolno zrealizowała w 2016 roku dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (par. 0480 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 71 627,64 zł (plan 72 000 zł). Wydatki poniesione w rozdziałach „85153 Zwalczanie narkomanii” oraz „85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły w roku sprawozdawczym łącznie 65 231,40 zł (przy czym plan łączny wydatków w tych rozdziałach wynosił 95 009 zł). Wskazania wymaga, że według art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów przeciwdziałania narkomanii (w tym zadań realizowanych w ramach tych programów przez placówkę wsparcia dziennego) – i nie mogą być

przeznaczone na inne cele. Do dnia wydania niniejszej opinii równowartość środków z opłat niewykorzystanych w 2016 roku nie została wprowadzona po stronie planu wydatków budżetu gminy na 2017 rok na realizację celów, którym winny służyć te środki.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński