

Uchwała Nr SO-0954/27/8/Ko/2017  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołaczkowo  
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za 2016 rok  
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,  
Członkowie: Zofia Ligocka,  
                  Józef Goździkiewicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kołaczkowo

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kołaczkowo w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 31 marca 2017 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

## I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych. Szczegółowo przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych.
2. Zaprezentowano wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyleń w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania.
3. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem wykazania na str. 33 części opisowej sprawozdania iż w rozdziale 75075 wykonanie wynosi 10.627,68 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za 2016 rok wynika kwota 13.975,54 zł. W zestawieniu tabelarycznym – str. 25 kwotę wydatków w rozdz. 90002 wykazano w wysokości 697.369,47 zł, a w części opisowej kwotę rozdz. wykazano w wysokości 695.274,92 zł (str. 50).

## III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:
  - a) dochody wykonano w wysokości 23.411.560,85 zł, co stanowi 102,10% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 23.123.356,71 zł, tj. 102,14% planu,

- dochody majątkowe w wysokości 288.204,14 zł, tj. 99,22% planu,
  - b) wydatki wykonano w wysokości 21.271.929,78 zł, co stanowi 91,58% planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 19.986.137,04 zł, tj. 95,13% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 1.285.792,74 zł, tj. 57,95% planu,
  - c) przychody ogółem w wysokości 2.525.371,04 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 376.327,00 zł co stanowi 100,00% planu, nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 825.399,04 zł oraz z tytułu wolnych środków wynoszą 1.323.645,00 zł co stanowi 352,52% planu,
  - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 453.502,00 zł co stanowi 100,00% planu.
2. Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 2.139.631,07 zł, która została przeznaczona na spłaty kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
  3. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.
  4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 1.382.113,50 zł, co stanowi 5,90% wykonanych dochodów.  
Natomiast z części opisowej sprawozdania z wykonania budżet na str. 6 wynika kwota 1.246.470,00 zł.  
Pozostała kwota 135.643,50 zł dotyczy zobowiązań przedsiębiorstw niefinansowych wynikających z umów na realizację zadań wieloletnich (zadanie pn. „modernizacja oświetlenia ulicznego”) jak wynika z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
  5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 600.577,13 zł.
  6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 63.030,17 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych

dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 67.962,91 zł (rozdział 75618 § 0480).

| dochody § 048 |           | wydatki  |           |           |
|---------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| Plan          | Wykonanie | Rozdział | Plan      | Wykonanie |
| 65 500,00     | 67 962,91 | 85153    | 8 500,00  | 1 300,00  |
|               |           | 85154    | 80 752,00 | 61 730,17 |
|               |           | razem    | 89 252,00 | 63 030,17 |

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. 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> wykorzystywane będą na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 645.293,78 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wyniosły 697.369,47 zł (różnica 57.075,69 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ , o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 250).

IV.

Ponadto na str. 56 części opisowej sprawozdania wykazano stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich m.in. przedsięwzięcia inwestycyjne w tym „Budowa dróg gminnych

w m. Sokolniki, Borzykowo, Żydowo.” Zgodnie z uchwałą Nr XIX/153/2016 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 14 listopada 2016 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaczkowo na lata 2016 – 2023 Gmina realizuje przedsięwzięcia pn. „Budowa drogi gminnej w m. Sokolniki, ul. Spokojna – poprawa infrastruktury drogowej”, „Budowa drogi gminnej w m. Borzykowo, ul. Słoneczna – poprawa infrastruktury drogowej” i „Budowa drogi gminnej w m. Żydowo – poprawa infrastruktury drogowej”.

V.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie użytkowania, użytkowania wieczystego, najmu, dzierżawy oraz dochody z mienia. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera przedstawienie zmian w stanie mienia Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Leszek Maciejewski".

Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.