

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 21 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołbaskowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Kołbaskowo sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**UZASADNIENIE**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Wójta Gminy Kołbaskowo w dniu 3 kwietnia br.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stwierdzając, że:

- 1) szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- 2) obejmuje wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych, co jest zgodne z art. 267 ust. 2 ustawy,
- 3) zawiera informacje o dokonanych w trakcie roku budżetowego zmianach, które dotyczyły realizacji zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy,
- 4) uwzględnia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U.

z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Wykonanie budżetu w 2016 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2015 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	56 883 804,96 zł	60 304 494,04 zł	6,01%
- wykonanie:	53 956 572,60 zł	60 395 626,14 zł	11,93%
- % wykonania:	94,85%	100,15%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	44 828 529,31 zł	56 302 789,00 zł	25,60%
- wykonanie:	44 520 951,13 zł	56 568 145,13 zł	27,06%
- % wykonania:	99,31%	100,47%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	12 055 275,65 zł	4 001 705,04 zł	-66,81%
- wykonanie:	9 435 621,47 zł	3 827 481,01 zł	-59,44%
- % wykonania:	78,27%	95,65%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	57 015 618,96 zł	65 943 314,04 zł	15,66%
- wykonanie:	46 708 008,78 zł	53 919 765,87 zł	15,44%
- % wykonania:	81,92%	81,77%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	41 153 665,83 zł	49 861 704,23 zł	21,16%
- wykonanie:	35 705 247,89 zł	43 838 591,63 zł	22,78%
- % wykonania:	86,76%	87,92%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	15 861 953,13 zł	16 081 609,81 zł	1,38%
- wykonanie:	11 002 760,89 zł	10 081 174,24 zł	-8,38%
- % wykonania:	69,37%	62,69%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-131 814,00 zł	-5 638 820,00 zł	4177,86%
- wykonanie:	7 248 563,82 zł	6 475 860,27 zł	-10,66%
- % wykonania:	x	x	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	3 453 641,30 zł	357 600,00 zł	-89,65%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	3 453 641,30 zł	357 600,00 zł	-89,65%
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
	3 614 604,27 zł	7 409 526,79 zł	104,99%
w tym:			

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł	7 248 563,82 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	3 614 604,27 zł	160 962,97 zł	-95,55%

Skład Orzekający, dokonując analizy zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż relacja określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana; wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu oraz nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

Przedłożone sprawozdanie wykazuje także zachowanie w toku wykonania budżetu relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującym spłatę zadłużenia, o którym mowa w tym przepisie. Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdził, że w 2016 r. została spełniona relacja z ww. przepisu, która przedstawia się następująco:

a. wskaźnik wykonany (%):	0,73 %,
<i>(lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2016 r.)</i>	
b. wskaźnik dopuszczalny (%):	19,69 %,
<i>(prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i>	
c. różnica (b-a) (%):	18,96 pkt %.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2016 r. wyniósł 2 144 400,00 zł, co stanowi 3,6% wykonanych dochodów budżetowych.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Należności wymagalne wobec Gminy na koniec 2016 r. wyniosły 4 077 901,93 zł, które stanowiły 6,8% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 315 817,75 zł od należności wymagalnych roku 2015.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 556 669,80 zł, zgodnie z 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), zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wyniosły 433 843,45 zł; do wykorzystania pozostało 122 826,35 zł.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozda-

nie z wykonania budżetu Gminy. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Gminy. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Anna Suprynowicz*

