

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 20 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołbaskowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo za 2017 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. Dawid Czesyk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Kołbaskowo sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**UZASADNIENIE**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 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, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych;
- 3) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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.), poza tym, że w zał. Nr 12 w dz. 754, rozdział 75416, § 0690 wykonanie dochodów podano w kwocie 2 321,61 zł, natomiast ze spr. Rb-27S wy-

nika kwota 23,20 zł oraz załączniku nie podano wykonania dochodów w § 0970 w kwocie 2 298,41 zł.

Wykonanie budżetu w 2017 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2016 r. przedstawia się następująco:

<b>Wykonanie budżetu:</b>	<b>2016 r.</b>	<b>2017 r.</b>	<b>wsk. dynamiki</b>
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	60 304 494,04 zł	72 116 389,27 zł	19,59%
- wykonanie:	60 395 626,14 zł	66 136 802,11 zł	9,51%
- % wykonania:	100,15%	91,71%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	56 302 789,00 zł	58 469 351,27 zł	3,85%
- wykonanie:	56 568 145,13 zł	58 907 192,49 zł	4,13%
- % wykonania:	100,47%	100,75%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	4 001 705,04 zł	13 647 038,00 zł	241,03%
- wykonanie:	3 827 481,01 zł	7 229 609,62 zł	88,89%
- % wykonania:	95,65%	52,98%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	65 943 314,04 zł	80 571 177,27 zł	22,18%
- wykonanie:	53 919 765,87 zł	69 495 935,90 zł	28,89%
- % wykonania:	81,77%	86,25%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	49 861 704,23 zł	54 907 634,27 zł	10,12%
- wykonanie:	43 838 591,63 zł	49 419 631,27 zł	12,73%
- % wykonania:	87,92%	90,01%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	16 081 609,81 zł	25 663 543,00 zł	59,58%
- wykonanie:	10 081 174,24 zł	20 076 304,63 zł	99,15%
- % wykonania:	62,69%	78,23%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-5 638 820,00 zł	-8 454 788,00 zł	49,94%
- wykonanie:	6 475 860,27 zł	-3 359 133,79 zł	
- % wykonania:	x	39,73%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	357 600,00 zł	357 600,00 zł	0,00%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	357 600,00 zł	357 600,00 zł	0,00%
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
	7 409 526,79 zł	13 527 787,06 zł	82,57%
w tym:			
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	7 248 563,82 zł	13 366 824,09 zł	84,41%

- wolne środki pieniężne  
(stan na dzień 31 XII roku  
poprzedniego)

160 962,97 zł

160 962,97 zł

0,00%

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych, zgodnie z przepisami, o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2017 r. wyniósł 1 786 800,00 zł, co stanowi 2,7% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Gminy na koniec 2017 r. wyniosły 4 195 639,73 zł, które stanowiły 6,3% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 117 737,80 zł od należności wymagalnych roku 2016.

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.

Z uwagi na przepis 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) Skład Orzekający zauważa, iż wykonane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższają wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii o kwotę 102 656,26 zł.

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