



**Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie**  
**Zespół Zamiejscowy**  
**w Koszalinie**

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: [koszalin@szczecin.rio.gov.pl](mailto:koszalin@szczecin.rio.gov.pl)

K.0022.109.AC.Z.2017

*gjt*

*AM*

Koszalin, dnia 14 kwietnia 2017 r.

**Pan**  
**Włodzimierz Popiołek**  
**Wójt Gminy Kołobrzeg**



Przekazuję w załączeniu uchwałę nr XXXVIII.154.Z.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 11 kwietnia 2017 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. Pan Julian Nowicki  
Przewodniczący Rady Gminy
3. a/a

**KOORDYNATOR**  
**ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO**

*Jolanta Włodarek*  
mgr Jolanta Włodarek

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 11 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołobrzeg  
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek – Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Helena Rokowska – Członek

**pozytywnie**

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

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2016 r. załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kołobrzeg Nr 39/2017 z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 r. i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 31 marca 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia<sup>1</sup>. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.<sup>2</sup>

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 113,27% (były wyższe o 10,58 % od wykonania w 2015 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 112,32% planowanej wielkości i stanowiły 97,65% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 18,66% od wykonanych w 2015 r.). Dochody majątkowe wykonane zostały w 175,37% planu oraz stanowiły 2,35% ogólnej kwoty dochodów (były niższe o 71,08% od uzyskanych w 2015 r.).

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 87,62% planu. Związane z działalnością bieżącą zrealizowano w 91,22% planu (były wyższe o 19,16% od wykonania 2015 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 76,01% planowanej wielkości (były wyższe o 39,65% od wykonania 2015 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 818,09% kwoty zrealizowa-

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych



nych dochodów majątkowych, co świadczy o wniesionym udziale własnym w realizację inwestycji. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą wyniosły 79,45%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 20,55%.

Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 3 216 621,15 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 9 496 402,46 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 11 825 026,78 zł. Przy czym do zbilansowania relacji ustawodawca pozwolił włączyć po stronie dochodów bieżących nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych<sup>3</sup>. Na koniec 2015 r. Gmina wykazała, iż nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych wniosła 10 640 159,34 zł, a wolne środki, o których mowa wyżej wyniosły 1 100 000,00 zł<sup>4</sup>. Oznacza to, że gospodarka finansowa prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S<sup>5</sup> wykazała, że na koniec 2016 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 082 273,60 zł, co stanowiło 2,27% wykonanych wydatków i obciążło plan bieżącego roku budżetowego. Zobowiązania niewymagalne były wyższe (o 1,81%) od wykonanych w 2015 r. Według danych sprawozdawczych<sup>6</sup> na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął.

Skład Orzekający zauważa, iż w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 4,46% należności wymagalne, które na koniec 2016 r. wyniosły 3 777 179,36 zł i stanowiły 7,42% wykonanych dochodów w 2016 r.<sup>7</sup> Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

Na koniec 2016 r. Gmina nie posiadała zobowiązań dłużnych z tytułu pożyczek i kredytów lub wyemitowanych papierów wartościowych.

Przychody budżetu wyniosły 11 740 159,34 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1 100 000,00 zł) oraz z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (10 640 159,34 zł). Natomiast rozchody tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wykonano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 1 100 000,00 zł.

Na koniec 2016 r. Gmina posiadała lokaty terminowe wolnych środków budżetowych w wysokości 13 000 000,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził, iż 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.

W sprawozdaniu RB-28S nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach<sup>8</sup>.

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych

<sup>4</sup> Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

<sup>5</sup> Z wykonania planu wydatków budżetowych

<sup>6</sup> M.in. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

<sup>7</sup> Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych



Z uwagi na przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>9</sup> Skład Orzekający zauważa, iż wykonane w 2016 r. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższają wydatki poniesione na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii o 53 741,58 zł. Wskazuje się na potrzebę wprowadzenia tych środków finansowych do planu wydatków 2017 r.

Wójt Gminy przedstawił w terminie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych<sup>10</sup>, organowi stanowiącemu sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury. Jest to sprawozdanie, które podlega zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich<sup>11</sup>.

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

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Jolanta Włodarek*

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.)

<sup>10</sup> Art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych