

277

Szabur

**Uchwała Nr 1/2006**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 marca 2006 roku**



w sprawie : *opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lisewo wraz z odrębnymi sprawozdaniami z wykonania planów finansowych za 2005 rok.*

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych ( tekst. jedn. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r.) oraz Zarządzenia Nr 5/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 listopada 2004 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania z późn. zmianami,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Marian Lutoborski* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Ostrowska* - Członek Kolegium RIO

*Andrzej Graczyk* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2005 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo wykonując dyspozycję art. 199 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2005 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie Wójta jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także wykonania planu finansowego funduszu celowego - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2005 r. po stronie dochodów w wysokości 9.967.044 zł i po stronie wydatków w wysokości 10.103.427 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 136.383 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2005 wyniósł

- po stronie dochodów	9.545.450 zł
- po stronie wydatków	9.898.698 zł
- planowany deficyt	353.248 zł

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytu i pożyczki.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. Dochody budżetowe - w ich strukturze stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 49,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,6 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,1 %.

Realizacja dochodów za 2005 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 102,6 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco

- dochody własne	109,8 % , w tym:
- subwencja ogólna	100,0 % ✓
- dotacje celowe	96,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.419.381 zł w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.172.923 zł, tj. 138,1 % planu
- udziały w podatku dochodowym	573.577 zł, tj. 104,2 % planu
- dochody z majątku	124.279 zł, tj. 117,0 % planu
- podatek do środ. transportowych	43.285 zł, tj. 100,9 % planu
- podatek rolny i leśny	725.611 zł, tj. 87,2 % planu
- podatek od czn. cywilno-prawnych i opłata skarbowa	63.184 zł, tj. 100,3 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.706.220zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.576.837 zł.

289

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1.666.699 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania

- własne	406.870 zł, tj. 94,9 % planu
- zlecone	1.130.747 zł, tj. 98,6 % planu
- realizowane w ramach porozumień z jst.	71.101 zł, tj. 79,0 % planu
- otrzymane z funduszy celowych	48.300 zł, tj. 100,0 % planu
- realizowane w ramach porozumień z organizacjami adm.rządowej	9.681 zł, tj. 100,0 % planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 95,1 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 4,9 %.

W strukturze działowej klasyfikacji budżetowej największy udział w budżecie miały wydatki na :

▪ oświatę i wychowanie	- 46,9 %	planowanych wydatków ogółem
▪ rolnictwo i łowiectwo	- 6,7 %	„ „ „
▪ administrację publiczną	- 13,1 %	„ „ „
▪ pomoc społeczną	- 16,5 %	„ „ „
▪ gospodarkę komunalną	- 1,5 %	„ „ „

Realizacja wydatków ogółem za 2005 rok wyniosła 9.554.751 zł, to jest 96,5 % planu, w tym wydatków bieżących 96,4 % i wydatków majątkowych 99,7 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach przebiegła prawidłowo, bez większych odchyżeń i kształtowała się w granicach od 84,1 % do 100,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4.561.520, w tym: wynagrodzeń 3.752.099 zł, pochodnych 809.421 zł. wykonano: 4.502.592 zł, co stanowi 98,7 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 3.722.088 zł, co stanowi 99,2 % planu, pochodne od wynagrodzeń 780.504 zł, co stanowi 96,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2005 roku zostały zrealizowane w kwocie 482.807 zł, i realizacja ich szczegółowo została omówiona w Sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla instytucji kultury i dla jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków w dz./rozd/w:

- 801/80110/4430 – na kwotę 13,0 zł
  - 921/92116/4240 – na kwotę 30,0 zł
- co uwzględniono w sprawozdaniu.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2005 rok, budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 237.549 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 353.248 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2005 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 411.00 zł. W ciągu roku spłacono 422.234 zł, co stanowi 102,7 % planu.

Gmina posiadała w budżecie pokrycie finansowe po stronie przychodów na realizację w roku 2005 spłat rat zobowiązań. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.620.040 zł, co stanowi 17,0 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w funduszu celowym kształtowała się następująco

- fundusze celowe – 135,3 % planowanej kwoty przychodów i 92,5 % planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został/nie został omówiony w Sprawozdaniu Gminy.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

*[Signature]*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Marian Lutoborski*

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.