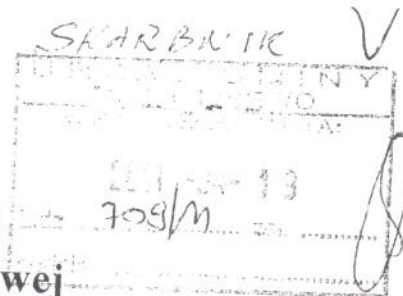


**Uchwała Nr 13/2011  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 4 kwietnia 2011 roku**



w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych ( tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.), art.267 ust.3 w związku z art.270 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz.U.nr 157, poz.1240 z późn.zm.), oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

**Przewodniczący Składu :**

*Robert Pawlicki*

- Członek Kolegium RIO

**Członkowie Składu :**

*Halina Paszkowska*

- Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Kwiatkowska*

- Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 157, poz.1240 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2010 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie 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 - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy, zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 13.247.021 zł i po stronie wydatków w wysokości 15.947.021 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.700.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	14.451.892 zł,
- po stronie wydatków	16.847.192 zł,
- planowany deficyt	2.395.300 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów.

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. W 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 14.185.407 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 441.958 zł, tj. 3,1 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2 % , w tym dochodów bieżących 99,2 % oraz dochodów majątkowych 74,0 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 99.298 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,8 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	95,1 % ,
- subwencja ogólna	100,0 % ,
- dotacje celowe	99,2 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.534.331 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.195.144 zł, tj. 94,8 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	1.009.897 zł, tj. 97,7 % planu
- podatek od środków transportowych	58.290 zł, tj. 104,1 % planu

- podatek rolny 742.015 zł, tj. 96,1 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową 68.601 zł, tj. 79,5 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.563.400 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.861.503 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.087.676 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 850.392 zł, tj. 98,8 % planu,
- zlecone 2.323.367 zł, tj. 99,3 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 4.300 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 70.736 zł, tj. 127,0 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 838.881 zł, tj. 97,7 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,7 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 16.046.417 zł, to jest 95,2 % planu, w tym wydatków bieżących 97,0 % i wydatków majątkowych 83,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.181.331 zł, wykonano: 7.043.568 zł, co stanowi 98,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.865.001 zł. co stanowi 83,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 94,1 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków, w dziale 852 rozdział 85204 w paragrafie 311 na kwotę 468,40 zł. Przekroczenie powyższe nie skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.861.010 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.395.300 zł.