

105

**Uchwała Nr 15/2008**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 31 marca 2008 roku**

URZĄD GMINY	
66-230 LISEWO	
WPLYNEŁO DNIA:	
2008 -04- 03	
Licz. ....	zał. ....
podpis .....	

*w sprawie : opinia o sprawozdaniu rocznym Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Lisewo za 2007 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. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2008 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2008 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania z późn.zm.

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Andrzej Graczyk* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Ostrowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 rok .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo wykonując dyspozycję art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2007 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, funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2007 r. po stronie dochodów w wysokości 10.525.098 zł i po stronie wydatków w wysokości 10.775.098 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 250.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2007 wyniósł:

– po stronie dochodów	10.765.912 zł,
– po stronie wydatków	11.220.912 zł,
– planowany deficyt	455.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek, wolnych środków.

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 40,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,6 %.

Realizacja dochodów za 2007 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 100,4 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	101,7 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	99,4 % .

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.781.207 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.007.837 zł, tj. 92,7 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	919.776 zł, tj. 108,9 % planu
– dochody z majątku	116.262 zł, tj. 112,9 % planu
– podatek od środków transportowych	56.765 zł, tj. 119,5 % planu
– podatek rolny	763.626 zł, tj. 105,8 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	78.319 zł, tj. 114,8 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.371.657 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.249.022 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.660.141 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- |  |                                  |
|--|----------------------------------|
| – własne   | 578.233 zł, tj. 100,0 % planu,   |
| – zlecone  | 1.976.484 zł, tj. 100,0 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 5.000 zł, tj. 100,0 % planu,     |
| – realizowane w ramach porozumień z jst                | 83.923 zł, tj. 92,3% planu,      |
| – otrzymane z funduszy celowych                        | 16.500 zł, tj. 64,70 % planu.    |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 98,70 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 1,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2007 rok wyniosła 10.855.476 zł, to jest 96,7% planu, w tym wydatków bieżących 97,3 % i wydatków majątkowych 67,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.108.185 zł, w tym: wynagrodzeń 4.259.216 zł, pochodnych 848.969 zł, wykonano: 5.054.021 zł, co stanowi 98,9 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 4.218.397 zł, co stanowi 99,0 % planu, pochodne od wynagrodzeń 835.623 zł, co stanowi 98,4 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne w 2007 roku zostały zrealizowane w kwocie 143.612 zł. co stanowi 67,30 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

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

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2007 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 42.472 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 455.000 zł. co stanowi 9,3 % planu .

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2007 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 656.300 zł. Natomiast spłacono kwotę 692.785 zł, co stanowi 105,6 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2007 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2007 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.834.723 zł, co stanowi 19,96 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

