

Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 6
87-800 Włocławek

Włocławek, 2006. 03.22.

RIO/NW-0053- 59 / 84 / 2006

2006.08.03
46/46 Kierownik H.

Pan
Stanisław Sadowski
Wójt Gminy
Baruchowo

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 7 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonych sprawozdaniach z wykonania budżetu gminy za 2005 rok.

Z up. Prezesa

mgr Maria Świątkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 59/2006

Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16.03 2006 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonych przez **Wójta Gminy Baruchowo** sprawozdaniach z wykonania budżetu gminy za 2005 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55 z 2001 roku, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104), a także zarządzenia nr 2/2001 z dnia 2 stycznia 2001 roku Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Lucyna Owierczuk Seweryn - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie :

Maria Świątkowska - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

uchwalił, co następuje :

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Baruchowo sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2005 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Baruchowo wypełniając postanowienia art.199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2005 rok, które obejmuje sprawozdania statystyczne oraz część opisową. Sprawozdanie to stosownie do treści art. 13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez składy orzekające RIO.

Skład Orzekający Nr 7 dokonał oceny przedłożonych sprawozdań statystycznych, ich formalnej i merytorycznej poprawności w powiązaniu z częścią opisową sprawozdania oraz uchwałą budżetową i uchwałami (zarządzeniami) zmieniającymi. Zdaniem Składu dane liczbowe zawarte w informacji opisowej są zgodne z wielkościami ujętymi w następujących sprawozdaniach statystycznych :

- Rb- 27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb- 28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-NDS – roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- Rb- Z – roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb- N – roczne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb- 30 – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb- 31 – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
- Rb- 32 – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych,
- Rb- 33 – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych,
- Rb- 50 – roczne sprawozdanie o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- Rb- PDP – roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych wynikają z przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwały budżetowej i uchwał oraz zarządzeń zmieniających budżet podjętych przez Radę oraz przez organ wykonawczy.

Część opisowa sprawozdania stanowi uzupełnienie danych statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Z analizy danych finansowych wynika, że budżet gminy po stronie dochodów został wykonany w wysokości 7.839.339 zł, tj 123,54 % planu, natomiast plan

wydatków zrealizowano w wysokości 6.627.717 zł, co stanowi 94,90%.

Powyższe dane wskazują, że 2005 rok Gmina zakończyła dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 1.211.622 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 638.293 zł.

Na wielkość uzyskanych dochodów miały wpływ zastosowane przez Gminę ulgi, odroczenia, umorzenia oraz zwolnienia z poboru podatków, których skutki w badanym okresie wyniosły 26.819 zł, tj. 0,90 % wykonanych dochodów własnych, natomiast skutki obniżek maksymalnych stawek podatków ustalonych przez Radę zamknęły się kwotą 177.338 zł, co stanowi 5,95 % dochodów własnych.

Analiza dochodów budżetowych pozwala stwierdzić, że ich struktura rodzajowa przedstawia się następująco:

- dochody własne stanowią 37,99 % dochodów ogółem i zostały wykonane w 206,45 %,
- dotacje celowe o wskaźniku struktury 19,49 %, które zostały zrealizowane w 97,33 %,
- subwencja ogólna o udziale w dochodach ogółem 42,52 %, została przekazana z budżetu państwa w 100 %.

W zakresie podatków i opłat lokalnych wysoko wykonano wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych 550,00 % oraz dochody z podatku od środków transportowych 158,02 %, najniżej zaś zrealizowano wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanym w formie karty podatkowej – 61,28 % planu.

Z oceny wykonania dochodów w układzie działów klasyfikacji budżetowej wynika, że najwyższe wykonanie wystąpiło w dziale 600 „Transport i łączność” – 828,94%, a najniższe w dziale 852 „Pomoc społeczna” – 96,65 % planu.

Zaległości z tytułu należności budżetowych na koniec 2005 roku wynoszą 185.867 zł, co stanowi 2,37 % wykonanych dochodów gminy. Największe zaległości występują w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym.

Dokonując oceny strony wydatkowej budżetu gminy Skład zauważa, że wydatki bieżące stanowią 76,14 %, a wydatki majątkowe 23,86 %. Wskaźniki ich wykonania kształtują się odpowiednio: 94,04 % i 97,76 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej jest zróżnicowana i kształtuje się w przedziale od 76,36 % w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” do 100,00 % w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”.

Plan wydatków inwestycyjnych wykonano w 97,76 %. Środki w kwocie 1.581.331 zł przeznaczone zostały na realizację planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z poprawą gminnej infrastruktury.

Z analizy sprawozdań o wydatkach budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Realizacja planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej, przekazanych ustawowo i wykonywanych na podstawie porozumień oraz zadań wynikających z porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego przebiegała odpowiednio do wysokości otrzymanych dotacji. Na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej przekazano z budżetu państwa środki w wysokości 1.028.023 zł, tj. 95,99 % planu.

Sprawozdanie Wójta obrazuje także stopień wykonania przychodów i wydatków zakładu budżetowego, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, środków specjalnych oraz gospodarstwa pomocniczego, których realizacja po stronie przychodów kształtuje się odpowiednio: 96,39 %, 21,30 %, 76,88 % oraz 93,47 %.

Z przedstawionych sprawozdań wynika, że w 2005 roku Gmina spłaciła raty pożyczek i kredytów w kwocie 1.494.094 zł (100,00 % planu), co łącznie z odsetkami wynosi 1.552.090 zł, to jest 24,46 % planowanych dochodów gminy i w większości dotyczy spłaty zobowiązań (1.438.654 zł) zaciągniętych na realizację zadań przy udziale środków pomocowych SAPARD. Ponadto Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 285.402 zł, zobowiązania z tego tytułu na koniec opiniowanego okresu, przypadające do uregulowania w następnych okresach wynoszą 451.667 zł, co stanowi 7,12 % planowanych dochodów gminy.

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę, Skład Orzekający Nr 7 postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Lucyna Osiereczuk-Sierpina

