

Sicienko, dn. 23.03.2009 roku

**WNIOSK**  
do Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

w sprawie: **zaopiniowania wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Sicienko za 2009 rok.**

**Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienko** w składzie:

- |                                    |  |
|------------------------------------|--|
| <b>1. Pani Irena Mocna</b>         | <b>- Przewodnicząca Komisji</b>            |
| <b>2. Pan Mariusz Stężewski</b>    | <b>- Zastępca Przewodniczącego Komisji</b> |
| <b>3. Pani Jadwiga Świątkowska</b> | <b>- Członek Komisji</b>                   |

**uprzejmie prosi o zaopiniowanie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Sicienko za 2009 rok.**

Wniosek powyższy formułujemy w oparciu o dokonaną analizę wykonania budżetu za 2009 rok.

W wyniku kontroli wykonania budżetu stwierdzono, że z planowanych dochodów w kwocie **23.065.081 zł** zrealizowano **23.128.695,29 zł**. Kwota ta stanowi **100,28 %**, planowanych wpływów.

Ustalono, że planowane wydatki w 2009 roku wynosiły **25.252.631 zł**. W trakcie realizacji budżetu wydatkowano kwotę **24.675.376,34 zł**. Stanowi ona **97,71 %** przewidywanych środków. Na realizację wydatków bieżących przeznaczona była kwota 20.361.199,25 zł. Kwota ta stanowi 97,42 % planowanych w tym zakresie środków. W ramach powyższego na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 9.691.331,78 zł. Stwierdzono, że na wydatki majątkowe w 2009 roku z budżetu gminy wydatkowano środki w wysokości 4.314.177,09 zł, co stanowi 99,11 % planowanych na ten cel środków. Wydatki majątkowe stanowią 17,48 % wydatków ogółem. Wszystkie zadania ujęte w budżecie gminy zostały zrealizowane. Zabezpieczono również najpilniejsze potrzeby w zakresie realizacji zadań nałożonych na gminy przez ustawy.

Ustalono, że rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 1.546.681,05 zł, przy planowanym niedoborze 2.181.260,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu budżetowego były pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w łącznej kwocie 101.260 zł oraz kredyt bankowy zaciągnięty w wysokości 2.080.000 zł.

Komisja ustaliła, że ze środków wygospodarowanych w latach poprzednich w 2009 roku oraz bieżących wpływów dokonano spłaty kredytu i pożyczek w łącznej wysokości 531.974 zł.

- pożyczki uzyskanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na budowę kolektora ściekowego oraz przepompowni Wojnowo-Strzelewo w wysokości 63.200 zł
- pożyczki uzyskanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na budowę kolektora ściekowego oraz przepompowni Osowiec – Dąbrówka Nowa w wysokości 34.210 zł

- pożyczki uzyskanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na modernizację oczyszczalni ścieków w Wojnowie II etap w wysokości 33.232 zł,
- pożyczki uzyskanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zakup wozu strażackiego w kwocie 58.000 zł,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na remont wraz z rozbudową ujęcia wody w Wojnowie i Osówcu oraz budowa magistrali wodociągowej z Wojnowa do Osówca I etap w wysokości 152.900 zł,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na docieplenie budynku wraz z kolorystyką elewacji i wymiana stolarki okiennej i drzwiowej Zespołu Szkół w Sicienku w kwocie 40.432 zł,
- kredytu bankowego na pokrycie deficytu 2008 roku w wysokości 150.000 zł.

Ustalono, że spłata pożyczek i kredytów przebiegała zgodnie z ustalonymi terminami.

W wyniku kontroli ustalono, że zadłużenie gminy na koniec 2009 roku wynosiło **4.805.492 zł**, co stanowi **20,78 %** osiągniętych w tym okresie dochodów. Powyższe zadłużenie wynika z zaciągniętych pożyczek długoterminowych w Narodowym i Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację inwestycji w latach poprzednich oraz kredytu bankowego na pokrycie deficytu 2008 i 2009 roku. Wysokość zadłużenia jest niższa od planowanej ze względu na niezaciągnięcie planowanego kredytu na spłatę pożyczek i kredytów.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń do realizacji planów finansowych zakładu budżetowego, funduszu celowego, rachunków dochodów własnych, a także samorządowych instytucji kultury.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienko po dokonaniu kontroli wykonania budżetu w poszczególnych działach, zapoznając się z procentową realizacją dochodów i wydatków oraz analizując realizowane inwestycje uważa gospodarkę finansową gminy za właściwą i będzie wnioskować do Rady Gminy Sicienko o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za 2009 rok.

W związku z powyższym na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2001 r Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) uprzejmie prosimy o pozytywne zaopiniowanie powyższego wniosku.

Maena Inezę  
Świątkowska Jadwiga  
Kierownik

**P R O T O K Ó Ł**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sicienko**  
**z dnia 23 marca 2010 roku**

w sprawie: analizy wykonania budżetu gminy za 2009 rok

**Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienko** w składzie:

- |                             |                                     |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| 1. Pani Irena Mocna         | - Przewodnicząca Komisji            |
| 2. Pan Mariusz Stężewski    | - Zastępca Przewodniczącego Komisji |
| 3. Pani Jadwiga Świątkowska | - Członek Komisji                   |

dokonała analizy wykonania budżetu gminy za 2009 rok.

W trakcie posiedzenia sprawdzono:

- 1) wykonanie budżetu po stronie dochodów i wydatków w stosunku do planu,
- 2) wykonanie planów finansowych zakładu budżetowego, rachunku dochodów własnych, funduszy celowych, a także samorządowych instytucji kultury,
- 3) dokonano analizy porównawczej wykonania budżetu za lata 2008 i 2009.

Budżet gminy na rok 2009 został przyjęty Uchwałą XXVII/165/08 Rady Gminy Sicienko z dnia 3 grudnia 2008 roku w następujących wysokościach:

**- Dochody - 22.622.749 zł,**

w tym :

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1. dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej                                     | - 3.035.332 zł,  |
| 2. dotacja celowa na realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego | - 300.000 zł,    |
| 3. dotacja celowa na realizację zadań na podstawie porozumień z organami władzy rządowej                  | - 1.000 zł,      |
| 4. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych                                   | - 150.000 zł,    |
| 5. subwencja ogólna w wysokości   | - 10.196.114 zł. |

Dochody majątkowe planowane są w kwocie 415.000 zł, natomiast dochody bieżące w wysokości 22.207.749 zł.

**- Wydatki - 25.122.749 zł,**

w tym :

- |                      |                  |
|----------------------|------------------|
| 1. wydatki bieżące   | - 20.030.049 zł, |
| 2. wydatki majątkowe | - 5.092.700 zł,  |
| 3. rezerwa ogólna    | - 196.000 zł,    |
| 4. rezerwa celowa    | - 20.000 zł.     |

**- Deficyt budżetowy - 2.500.000 zł.**

Jako źródło pokrycia deficytu budżetowego wskazano przychody pochodzące z kredytów w kwocie 2.500.000 zł.

Ustalono, że w trakcie roku dokonano łącznie osiemnastu korekt budżetu, z czego dziesięciu Uchwałą Rady Gminy i ośmiu Zarządzeniem Wójta. Zmiany budżetu dotyczyły zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia planowanych wpływów z niektórych źródeł dochodów budżetowych. W konsekwencji przeprowadzone zmiany spowodowały zwiększenie planu dochodów o łączną kwotę 448.622 zł. Zmiany planu dochodów wynikały ze:

- zwiększenia dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w wysokości 430.116 zł,
- zwiększenia dotacji celowych oraz innych środków na realizację inwestycji oraz bieżących zadań własnych gminy w wysokości 274.122 zł,
- zwiększenia dotacji celowej na realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego kwocie 245.000 zł
- zmniejszenia subwencji ogólnej o kwotę 185.962 zł,
- zmniejszenia wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych o 367.644 zł,
- otrzymania dotacji z funduszy celowych na realizację inwestycji oraz bieżących zadań własnych gminy w wysokości 58.140 zł,
- otrzymania dotacji rozwojowych na realizację programów w zakresie pomocy społecznej w wysokości 64.289 zł,
- otrzymania dotacji ze środków Unii Europejskiej na modernizację drogi gminnej w kwocie 321.295 zł,
- zmniejszeniem wpływów ze sprzedaży majątku gminy o kwotę 375.000 zł
- zmian pozostałych dochodów własnych, które w konsekwencji spowodowały ich zmniejszenie łącznie o kwotę 15.734 zł.

Wzrost planowanych dochodów umożliwił zwiększenie przewidywanych wydatków oraz przyjęcie nowych zadań inwestycyjnych. Ustalono, iż łącznie nastąpiło zwiększenie planu wydatków o kwotę 129.882 zł. W trakcie okresu sprawozdawczego nastąpiło zwiększenie kwoty na wydatki bieżące o 869.489 zł natomiast zmniejszenie środków na wydatki majątkowe o 739.607 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły również na zmniejszenie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 2.181.260 zł.

Ostatecznie uchwalony budżet na 2009 rok zamknął się w następujących kwotach:

**- Dochody - 23.071.371 zł,**

w tym:

1. dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - **3.465.448 zł,**
2. dotacja celowa na realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - **545.000 zł,**
3. dotacja celowa na realizację zadań na podstawie porozumień z organami władzy rządowej - **1.000 zł,**
4. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - **138.000 zł,**
5. subwencja ogólna w wysokości - **10.010.152 zł.**

Dochody majątkowe planowane były w kwocie 467.935 zł, natomiast dochody bieżące w wysokości 22.603.436 zł.

<b>- Wydatki</b>	<b>- 25.252.631 zł,</b>
w tym :	
1. wydatki bieżące	- 20.899.538 zł,
2. wydatki majątkowe	- 4.353.093 zł.
<b>- Deficyt budżetowy</b>	<b>- 2.181.260 zł.</b>

Jako źródło pokrycia deficytu budżetowego planowane było zaciągnięcie pożyczki w wysokości 101.260 zł i kredytu w kwocie 2.080.000 zł.

Wykonanie budżetu za 2009 rok przedstawia się następująco:

<b>- Dochody</b>	<b>- 23.128.695,29 zł,</b>
w tym:	
1. dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	- 3.456.653,19 zł,
2. dotacja celowa na realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	- 542.658,58 zł,
3. dotacja celowa na realizację zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	- 1.000.00 zł,
4. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych-	138.364,44 zł,
5. subwencja ogólna w wysokości	- 10.010.152,00 zł.

Dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 475.202,15 zł, natomiast dochody bieżące w wysokości 22.653.493,14 zł.

Analizując wykonanie budżetu w powyższym zakresie ustalono, że na plan dochodów w wysokości 23.071.371 zł zrealizowano 23.128.695,29 zł. Kwota ta stanowi 100,25 % planowanych wpływów. Analizując wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł stwierdzono, że wykonanie budżetu w tym zakresie jest zróżnicowane. Najniższe wykonanie (67,30 %) stwierdzono w zakresie wpływów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku dochodowego opłacanego w formie karty podatkowej. Ustalono, że w tym zakresie dochody przekazywane są za pośrednictwem Urzędu Skarbowego, a wysokość tych dochodów nie wpłynęła na realizację zadań. Niższe niż zakładano były również wpływy z tytułu wyegzekwowanych zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości przez świadczeniobiorców zasiłków rodzinnych (75,75 %) oraz zasiłków w zakresie dożywiania (80,00 %), a także odsetek od tych należności (86,66 %). Ustalono, że powyższe należności w ustalonych przypadkach zostały wyegzekwowane. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono również niższe niż planowano wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych ( 92,20 %) oraz wpłat z opłaty produktowej ( 93,87%). Ustalono, że w tym zakresie dochody przekazywane są za pośrednictwem Urzędu Skarbowego oraz Urzędu Marszałkowskiego, a wysokość tych dochodów nie wpłynęła na realizację zadań. Ustalono, że 92,82 % wykonanie dotacji celowej na zadania zlecone związane z wydawaniem decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe zabezpieczyło potrzeby w tym zakresie. Wpływy z pozostałych źródeł dochodów wykonane są w kwocie przekraczającej 95 % planu. Wyjaśnienie odchyleń zostało ujęte w szczegółowym sprawozdaniu z wykonania budżetu. Komisja uznała je za wystarczające. W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody z niektórych źródeł przekraczają plan. Ustalono, że wyższe wykonanie dochodów spowodowane jest nieprzewidzianymi wpływami lub brakiem możliwości precyzyjnego ustalenia planu.

W wyniku analizy sprawozdań stwierdzono, że na 31 grudnia 2009 roku z tytułu dochodów gminy figurują zaległości w kwocie 1.173.075,05 zł. Na powyższą kwotę składają się należności:

- z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 362.714,70 zł,
- z tytułu podatku rolnego w kwocie 92.019,60 zł,
- z tytułu podatku leśnego w wysokości 61,42 zł,
- z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 42.592,31 zł,
- z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych w kwocie 4,76 zł,
- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej w wysokości 8.389,59 zł,
- z tytułu zaległości w podatkach zniesionych ( podatek od posiadania psów) w kwocie 2.070,00 zł
- z tytułu czynszu za dzierżawę gruntu, lokali użytkowych w wysokości 6.640,80 zł,
- z tytułu opłat za najem lokali mieszkalnych w kwocie 131.900,88 zł,
- z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 13.969,63 zł,
- z tytułu wpłat w związku ze wzrostem wartości nieruchomości zbytych po zmianie planu zagospodarowania przestrzennego w kwocie 11.692,50 zł,
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat zobowiązań 261.787,10 zł,
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego 239.138,89 zł,
- z tytułu różnych wpływów 91,75 zł,
- z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych 1,12 zł.

Analizując powyższe stwierdzono wzrost zaległości o około 10,65 % w stosunku do 2008 roku. Ustalono, że w stosunku do dłużników prowadzone były działania egzekucyjne. Systematycznie wysyłane były upomnienia. Część zaległości została skierowana do egzekucji komorniczej.

Ustalono, że wysokość nadpłat na koniec grudnia 2009 roku wynosi 33.015,18 zł. Powyższe nadpłaty zostaną zaliczone na poczet należności przyszłych okresów.

Analizując wykonanie budżetu stwierdzono, że decyzją Wójta odroczone zostały należności z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, od środków transportowych oraz od spadków i darowizn, a także z tytułu odsetek w łącznej wysokości 4.927,00 zł. Kwota umorzonych w 2009 roku zobowiązań z tytułu należnych podatków wynosiła 9.851,30 zł. Umorzenia związane były z trudną sytuacją finansową podatników oraz zdarzeniami losowymi. Zarówno umorzenia jak i odroczenia dotyczą podatników będących osobami fizycznymi.

Analizowano również wysokość utraconych dochodów wynikających z zastosowanych przez Radę Gminy niższych stawek podatkowych oraz zwolnień. Ustalono, że z tytułu zwolnień w podatku od środków transportowych wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy dla autobusów służących do dowozu uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum do budżetu nie wpłynęła w okresie sprawozdawczym kwota 9.890,00 zł. Natomiast skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych za 2009 rok wynoszą łącznie 1.404.009,38 zł, z tego:

- podatek od nieruchomości - 708.252 zł,
- podatek rolny - 660.090 zł,
- podatek od środków transportowych - 35.667,38 zł.

Ogólna kwota skutków jest o 8,95 % niższa niż w analogicznym okresie roku 2008.

**- Wydatki - 24.675.376,34 zł,**

w tym :

- 1. wydatki bieżące - 20.361.199,25 zł,
- 2. wydatki majątkowe - 4.314.177,09 zł.

Ustalono, że planowane wydatki 2009 roku wynosiły 25.252.631 zł. W trakcie realizacji budżetu wydatkowano kwotę 24.675.376,34 zł. Stanowi ona 97,71 % przewidywanych środków. Z powyższej kwoty na wydatki bieżące przeznaczono kwotę 20.361.199,25 zł, tj. 97,42 % planu. Ustalono, że w wyniku realizacji budżetu na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 9.691.331,78 zł. W 2009 roku z budżetu gminy przekazano dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań gminy realizowanych przez stowarzyszenia w wysokości 33.360,00 zł. Przekazano również dotację celową na finansowe wsparcie stowarzyszeń w zakresie sportu kwalifikowanego w wysokości 87.823,11 zł. Dotacja podmiotowa z budżetu gminy dla Samorządowych Instytucji Kultury wynosiła łącznie 741.000 zł. Z budżetu gminy przekazano również dotacje celowe wynikające z zawartych porozumień w wysokości 256.535,67 zł, oraz dotację na udział własny w realizacji projektów unijnych koordynowanych przez inne jednostki w kwocie 3.547,10 zł. Przekazano również dotację celową dla Zakładu Komunalnego w wysokości 548.950,13 zł, z przeznaczeniem na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Poniesione wydatki na obsługę długu wynosiły 45.298,99 zł. Wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wynosiły 121.161,29 zł, natomiast na zadania wynikające z programu zwalczania narkomanii 7.886,59 zł.

Stwierdzono, że na realizację inwestycji w 2009 roku planowane były środki w wysokości 4.298.093 zł, w tym z dochodów własnych gminy, pożyczek oraz środków pochodzących z dotacji budżetu państwa i Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 4.233.093 zł, z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 40.000 zł oraz środków Zakładu Komunalnego 25.000 zł. W okresie sprawozdawczym wydatkowano środki w wysokości 4.225.824,05 zł. Kwota ta pochodzi:

- z dochodów własnych gminy, w tym wpłat mieszkańców- 3.986.277,09 zł,
- pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 101.260,00 zł,
- dotacji Urzędu Marszałkowskiego- 56.640,00 zł,
- środków pozyskanych z Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bydgoszczy – 50.000,00 zł,
- Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 31.443,94 zł,
- Zakładu Komunalnego 203,02 zł.

Na inwestycje i zakupy inwestycyjne wydatkowano ogółem 98,32 % planowanych na ten cel środków, natomiast z budżetu gminy 99,08% przewidywanej kwoty.

W ramach wydatków majątkowych na wniesienie wkładu pieniężnego do Przedsiębiorstwa Wodociągowo-Kanalizacyjnego Aglomeracji Bydgoskiej Sp. z o.o przekazano kwotę w wysokości 120.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planowanych na ten cel środków.

Analizując wykonanie budżetu po stronie wydatków ustalono, że w niektórych pozycjach nastąpiło niewielkie przekroczenie planu wahające się od 0,01 zł do 0,48 zł. Łącznie we wszystkich paragrafach, w których wydatkowano wyższe środki nastąpiło przekroczenie planu o 2,51 zł. Powyższe wynika z zaokrąglenia planu do pełnych złotych oraz w zakresie realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet VII „Promocja integracji społecznej” z procentowego rozliczenia poszczególnych faktur na finansowanie ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz krajowych.

Stwierdzono, że w trakcie realizacji zadań stosowana była ustawa o zamówieniach publicznych. Ustalono, że niższe wykonanie wydatków w niektórych pozycjach związane jest z mniejszymi kosztami i wprowadzonymi oszczędnościami. Wyjaśnienie odchyleń zostało ujęte w szczegółowym sprawozdaniu z wykonania budżetu. Komisja uznała je za wystarczające. Wszystkie zadania ujęte w budżecie gminy zostały zrealizowane.

Zabezpieczono również potrzeby w zakresie realizacji zadań nałożonych na gminy przez ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na koniec roku figurują zobowiązania niewymagalne w wysokości 759.492,61 zł. Ustalono, że zobowiązania te dotyczą głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników oraz zapłaty za usługi i dostawy z ostatnich dni grudnia.

Komisja ustaliła, że w 2009 roku realizowano zadania zlecone z administracji rządowej i inne zadania zlecone odrębnymi ustawami. Na powyższy cel wydatkowano środki w wysokości 3.456.653,19 zł. Kwota ta stanowi 99,75% planowanych wydatków w tym zakresie. Na realizację zadań otrzymano dotację celową z budżetu państwa pokrywającą poniesione wydatki.

Ustalono, że na podstawie porozumienia zawartego ze Starostwem Powiatowym Gmina realizowała zadania z zakresu utrzymania dróg powiatowych. Na powyższy cel wydatkowano środki w wysokości 544.074,42 zł, tj. 99,83% planu. Na powyższy cel otrzymano dotację celową w wysokości 542.658,58 zł.

Stwierdzono również, że na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą na utrzymanie grobów wojennych wydatkowano kwotę 1.000,00 zł. Na powyższy cel otrzymano dotację celową.

#### **- Deficyt budżetowy - 1.546.681,05 zł.**

Ustalono, że rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 1.546.681,05 zł, przy planowanym niedoborze 2.181.260,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu budżetowego były pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w łącznej kwocie 101.260 zł oraz kredyt bankowy zaciągnięty w wysokości 2.080.000 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że zadłużenie gminy na 31 grudnia 2009 roku wynosiło **4.805.492 zł**, co stanowi **20,78 %** osiągniętych w tym okresie dochodów. Powyższe zadłużenie wynika z zaciągniętych pożyczek długoterminowych w Narodowym i Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację inwestycji w latach poprzednich oraz kredytu bankowego na pokrycie deficytu 2008 i 2009 roku. Wysokość zadłużenia jest niższa od planowanej ze względu na niezaciągnięcie planowanego kredytu na spłatę pożyczek i kredytów.

Stwierdzono, że uchwała budżetowa na 2009 rok zawierała następujące upoważnienia dla Wójta Gminy:

- 1) Do dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie przesunięć między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Wójt Gminy korzystając z tego upoważnienia dokonywał zamian w planach finansowych. Łącznie w tym zakresie oraz korzystając z upoważnień wynikających z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Wójt Gminy w okresie sprawozdawczym wydał osiem zarządzeń zmieniających budżet gminy.
- 2) Przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych. W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy nie korzystał z powyższego upoważnienia.
- 3) Do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu. W trakcie realizacji budżetu w 2009 roku Wójt Gminy nie korzystał z tego upoważnienia.
- 4) Do dokonywania spłat pożyczek i kredytów w wysokości 531.974 zł. Spłata pożyczek i kredytów przebiegała zgodnie z ustalonymi terminami. Ze środków

wygospodarowanych w latach poprzednich oraz z bieżących wpływów w okresie sprawozdawczym dokonano spłaty kredytu i pożyczek w łącznej wysokości 531.974 zł. W 2009 roku dokonano spłaty należnych rat:

- pożyczki uzyskanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na budowę kolektora ściekowego oraz przepompowni Wojnowo-Strzelewo w wysokości 63.200 zł
- pożyczki uzyskanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na budowę kolektora ściekowego oraz przepompowni Osówek – Dąbrówka Nowa w wysokości 34.210 zł
- pożyczki uzyskanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na modernizację oczyszczalni ścieków w Wojnowie II etap w wysokości 33.232 zł,
- pożyczki uzyskanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zakup wozu strażackiego w kwocie 58.000 zł,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na remont wraz z rozbudową ujęcia wody w Wojnowie i Osówcu oraz budowa magistrali wodociągowej z Wojnowa do Osówca I etap w wysokości 152.900 zł,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na docieplenie budynku wraz z kolorystyką elewacji i wymiana stolarki okiennej i drzwiowej Zespołu Szkół w Sicienku w kwocie 40.432 zł,
- kredytu bankowego na pokrycie deficytu 2008 roku w wysokości 150.000 zł.

Ustalono, że spłata pożyczek i kredytów przebiegała zgodnie z ustalonymi terminami.

Ponadto w uchwale budżetowej Rada Gminy określiła wysokość sumy, do której Wójt może zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego na kwotę 350.000 zł. Ustalono, że w związku z dobrą sytuacją finansową gminy umożliwiającą zachowanie płynności finansowej Wójt Gminy nie zaciągał zobowiązań z tego tytułu. W 2009 roku nie zaciągnięto również kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów planowanego w wysokości 218.453 zł. Łączny limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów określony przez Radę Gminy na kwotę 2.749.713 zł został wykorzystany w wysokości 2.181.260 zł.

W trakcie kontroli analizowano również wykonanie planów finansowych zakładu budżetowego, funduszu celowego, rachunku dochodów własnych, a także samorządowych instytucji kultury.

Ustalono, że planowane przychody Zakładu Komunalnego w Sicienku po zmianach wynosiły 3.823.693 zł, w tym dotacja z budżetu gminy na wydatki inwestycyjne 564.673 zł. Zrealizowane one zostały w kwocie 3.674.598,45 co stanowi 96,10 % przewidywanych wpływów. Stan środków obrotowych na początek roku wynosił 41.000 zł. W związku z tym ogółem przychody wynosiły 3.715.598,45 zł. W ramach powyższych środków Zakład Komunalny w 2009 roku otrzymał dotację celową na finansowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 548.950,13 zł, nie korzystał natomiast z dotacji przedmiotowych budżetu gminy. Głównym źródłem przychodów są wpływy z wykonywanych usług, które wynosiły 3.083.291,98 zł. W 2009 roku zwiększenie przychodów z tytułu pokrycia amortyzacji wynosiło 8.445,10 zł. Wystąpiły również inne zwiększenia przychodów w kwocie 8.257,66 zł, które wynikają z korekty deklaracji podatku VAT za 2008 roku w wysokości 7.755,00 zł, wpłaty należności odpisanych w kwocie 67,18 zł oraz ujawnionej nadwyżki magazynowej w wysokości 435,48 zł.

Planowane wydatki Zakładu Komunalnego wynosiły 3.764.693 zł. Koszty działalności Zakładu wyniosły 3.584.438,73 zł. Kwota ta stanowi 95,21 % przewidywanych rozchodów. Z powyższej kwoty na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz odpisem na Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników zatrudnionych w Zakładzie przeznaczono 1.273.990,74 zł. Na bieżącą działalność statutową przeznaczona była kwota w wysokości 1.686.198,74 zł. Na wydatki inwestycyjne związane z budową wodociągów w okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 117.200 zł. Na zakupy inwestycyjne w zakresie zakupu używanego samochodu dla potrzeb zimowego utrzymania dróg, pługu odśnieżnego i czołownicy pługa przeznaczone do zakupionego samochodu Scania a także autobusu do dowozu uczniów wydatkowano łącznie 499.053,02 zł.

Nie wykonanie wydatków z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wynika z faktu zatrudnienia w 2009 roku dwóch osób posiadających grupę inwalidzką, co wpłynęło na zwolnienie Zakładu z powyższych opłat.

Ze względu na złożenie przez Zakład wniosku o dofinansowanie ze środków unijnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich zakupu śmieciarki w planie finansowym zostały zabezpieczone środki na udział własny. Ze względu na nie rozstrzygnięcie konkursu do końca 2009 roku zadanie to zostanie zrealizowane w 2010 roku. Powyższy fakt spowodował niższe wykonanie wydatków w zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne.

Wszystkie pozostałe zaplanowane zadania zostały przez Zakład wykonane, niższe wykonanie w niektórych pozycjach planu finansowego wynika z niższych kosztów realizacji zadań niż zakładano, a także z wprowadzonych oszczędności.

W trakcie roku wystąpiły inne zmniejszenia wynikające z rozliczeń amortyzacji w wysokości 8.445,10 zł. zł. Nastąpiło również zmniejszenie w kwocie 65,00 wynikające z wniesienia opłaty za korzystanie ze środowiska w wyniku korekty za 2008 rok.

Z tytułu prowadzonej działalności należy podatek dochodowy od osób prawnych wynosił za 2009 rok 28.228,00 zł.

Ustalono, że stan środków obrotowych na 31 grudnia 2009 roku wynosił 102.931,73 zł przy planowanym w wysokości 100.000,00 zł. W związku z powyższym w terminie do 15 kwietnia 2010 roku Zakład zobowiązany jest odprowadzić nadwyżkę środków obrotowych stanowiącą zobowiązanie w wysokości 2.931,73 zł do budżetu gminy.

Analizując sprawozdania ustalono, że na koniec roku należności Zakładu łącznie wynosiły 193.248,67 zł. Natomiast kwota zobowiązań wynosiła 384.193,60 zł. Zobowiązania realizowane są na bieżąco, w związku z tym na koniec 2009 roku Zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Stan środków pieniężnych na koniec roku wynosił 237.231,52 zł.

Ustalono, że planowane przychody rachunków dochodów własnych, utworzonych przez placówki oświatowe zgodnie Uchwałą Nr XXIX/ 191/2005 Rady Gminy Sicienko z dnia 25 maja 2005 roku, wynosiły 217.300 zł. W okresie sprawozdawczym zostały one zrealizowane w kwocie 209.947,21, co stanowi 96,62 % planu. Głównym źródłem przychodu są wpływy z usług z tytułu dożywiania dzieci w szkołach, a także darowizny oraz wpływy z różnych dochodów. Stan środków pieniężnych na początek roku wynosił 19.095,76 zł.

Przewidywane wydatki w kwocie 206.896 zł w okresie sprawozdawczym zostały zrealizowane w wysokości 192.444,72 zł, co stanowi 93,02 % planu. Kwota ta została przeznaczona głównie na zakup środków żywności dla potrzeb dożywiania uczniów, a także na zakup materiałów i wyposażenia. Niższe wykonanie wydatków wynika z faktu, iż podstawowe potrzeby bieżące zabezpieczone zostały w ramach budżetu poszczególnych placówek oświatowych. Stan środków pieniężnych na 31 grudnia 2009 roku wynosił 36.598,25 zł, przy planowanym 29.500 zł. Zostaną one wykorzystane na realizację zadań w 2010 roku. Środki gromadzone na rachunku dochodów własnych oraz ich przeznaczenie odbywa się zgodnie z Uchwałą Rady Gminy.

Ustalono, że planowane przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska na 2009 roku wynosiły 71.000 zł. Zostały one zrealizowane w kwocie 79.619,76 zł, co stanowi 112,14 % planu. Źródłem przychodów są odpisy z tytułu składek przekazywane przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Stan środków na początek roku wyniósł 66.040,01 zł.

Planowane wydatki wynosiły 76.040 zł. W okresie sprawozdawczym na realizację zadań bieżących z zakresu segregacji odpadów komunalnych, aktualizację Programu Ochrony Środowiska, zakup pojemników na odpady oraz opracowanie dokumentacji remontu przepompowni ścieków wydatkowano 30.878,65 zł. Na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w zakresie opracowania dokumentacji na budowę kanalizacji wydatkowano 31.443,94 zł. Łącznie wydatkowana kwota w wysokości 62.322,59 zł stanowi 81,96 % planu. Niższe wykonanie jest rezultatem uzyskania korzystniejszych ofert.

Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 83.337,18 zł. Środki te zostaną wykorzystane w 2010 roku na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.

Analizując wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej ustalono, co następuje:

Przychody GOK w okresie sprawozdawczym wynosiły 693.438,07 zł, co stanowi 99,57 % planowanych w kwocie 696.400 zł wpływów, w tym:

- dotacja podmiotowa z budżetu gminy w wysokości 641.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planu,
- wpływy z usług w kwocie 41.986,48 zł, tj. 96,74 % planu,
- darowizny w wysokości 10.441,15 zł, co stanowi 87,01 % planu,
- nieplanowane odsetki bankowe w kwocie 10,44 zł.

Niższe wykonanie planu z tytułu darowizn wynika z niższych niż zakładano wpłat darowizn z przeznaczeniem na organizację imprez masowych. Pozostałe przychody wykonano zgodnie z planem.

Planowane koszty GOK wynosiły 696.400 zł. W 2009 poniesione koszty stanowią kwotę 696.327,96 zł, tj. 99,99 % planu. Realizacja kosztów przebiega zgodnie z planem. W ramach poniesionych kosztów na wynagrodzenia i pochodne wraz z odpisem na FŚS przeznaczono 249.611,62 zł. Pozostałą kwotę przeznaczono na koszty bieżącej działalności, w tym remontów i pokrycia amortyzacji. W okresie sprawozdawczym dokonano zakupu środków trwałych za kwotę 3.775,90 zł oraz zgromadzono zapasy materiałowe wartości 372,29 zł. Pokryto również bieżące zobowiązania wynikające z poniesionych kosztów w 2008 roku w wysokości 23.134,53 zł. Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 8.462,33 zł.

Na koniec 2009 roku wystąpiły niewymagalne zobowiązania wynikające z bieżącej działalności w kwocie 31.371,96 zł. Na 31 grudnia 2009 roku Gminny Ośrodek Kultury posiadał należności w wysokości 675,90 zł. Należności nie były wymagalne.

W skład Gminnej Biblioteki Publicznej wchodzi biblioteka w Sicienku oraz jej filia w Kruszynie.

Przychody Gminnej Biblioteki Publicznej wynosiły 103.614,91 zł, co stanowi 99,63 % planowanych wpływów w wysokości 103.999 zł. Na powyższą kwotę składa się:

- dotacja podmiotowa z budżetu gminy w wysokości 100.000 zł, tj. 100,00 % planu,
- dotacja celowa ze Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy w kwocie 1.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu,
- dotacja celowa z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 2.099,00 zł, tj. 100,00% planu,
- wpływy z usług w kwocie 510,90 zł, co stanowi 56,77 % planu,
- nieplanowane odsetki bankowe w kwocie 5,01 zł.

Niższe wykonanie planu z tytułu wpływu z usług wynika z mniejszego niż zakładano zainteresowania korzystaniem z usług kawiarenek internetowych.

Planowane koszty w zakresie działalności bibliotek w 2009 roku wynoszą 103.999 zł. W okresie sprawozdawczym koszty stanowią kwotę 103.934,16 zł tj. 99,94 % planu. W ramach poniesionych kosztów na wynagrodzenia i pochodne wraz z odpisem na FSS przeznaczono środki w wysokości 68.395,77 zł. Pozostała kwota przeznaczona była na bieżącą działalność, w tym zakup zbiorów bibliotecznych w wysokości 20.343,69 zł.

W okresie sprawozdawczym pokryto bieżące zobowiązania wynikające z poniesionych kosztów w 2008 roku w wysokości 2.107,31 zł. Stan środków pieniężnych na koniec roku wynosił 5.642,35 zł.

Na koniec 2009 roku wystąpiły niewymagalne zobowiązania wynikające z bieżącej działalności w kwocie 6.153,74 zł. Na 31 grudnia 2009 roku Gminna Biblioteka Publiczna nie posiada żadnych należności.

Komisja ustaliła, że w związku z wykonywaniem zadań zleconych w 2009 roku Urząd Gminy w Sicienku zrealizował dochody w łącznej kwocie 65.543,12 zł, w tym należne dla budżetu państwa 42.359,21 zł, co stanowi 197,02 % planu ustalonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano dochody z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych oraz za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 17.474 zł. Z powyższej kwoty na rachunek dochodów Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano środki w wysokości 16.653,50 zł. Środki w wysokości 820,50 zł została potrącona jako 5 % prowizja i przekazana na dochody gminy.

Z tytułu zwrotu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody łącznie w wysokości 16.818,34 zł, z czego kwotę 8.409,26 przekazano na rachunek dochodów Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego natomiast 8.409,08 zł na rachunek dochodów gminy. W związku z realizacją wypłaty zaliczki alimentacyjnej na koniec 2009 roku od dłużników figurują zaległości w łącznej wysokości 372.059,80 zł, z tego na rzecz budżetu państwa 186.029,77 zł oraz na rzecz gminy 186.030,03 zł. W stosunku do dłużników prowadzone jest postępowanie wynikające z przepisów prawa, jednakże nie przynosi ono większych rezultatów.

Z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego wyegzekwowana została kwota 30.808,31 zł. Z powyższych środków na rachunek dochodów Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę 16.853,98 zł. Na rzecz jednostek samorządu terytorialnego potrącono kwotę 13.954,33 zł, z czego 9.418,35 przekazano na dochody Gminy Sicienka natomiast 4.535,98 zł na dochody innych gmin właściwych dla organu dłużnika. Na koniec 2009 roku z tytułu Funduszu Alimentacyjnego figurują zaległości w kwocie 227.959,84 zł, z tego na rzecz Budżetu Państwa 152.431,31 zł oraz jednostek samorządu terytorialnego 75.528,53 zł, w tym Gminy Sicienka 53.108,86 zł i innych gmin właściwych dla organu dłużnika 22.419,67 zł.

Z tytułu odsetek od wyegzekwowanych należności z Funduszu Alimentacyjnego wpłynęła kwota 442,47 zł i w całości przekazana została na rachunek dochodów Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Komisja dokonała również analizy porównawczej dochodów i wydatków budżetowych za lata 2008 i 2009. Stwierdzono, że dochody w 2009 roku wzrosły w stosunku do 2008 roku o 0,03 %.

Ustalono również, że wydatki w 2009 roku były niższe w stosunku do 2008 roku o 4,00 %. Stwierdzono wzrost wydatków bieżących o 6,27 %, oraz spadek wydatków majątkowych o 34,08 %.

Możej  
Metkowską 10  
K. Haindl

**ANALIZA PORÓWNAWCZA DOCHODÓW GMINY SICIENKO  
W LATACH 2008 - 2009**

Załącznik nr 1  
do protokołu  
Komisji Rewizyjnej  
z dnia 23.03.2010 roku

Dz.	Rozdz.	Treść	Wykonanie za 2008 rok	Wykonanie za 2009 rok	% wzrostu 2009/2008
<b>010</b>		<b>ROLNICTWO I ŁOWIECTWO</b>			
	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	105 699,40	87 250,00	82,55%
	01095	Pozostała działalność	644 695,06	677 411,34	105,07%
		<b>RAZEM DZ. 010</b>	<b>750 394,46</b>	<b>764 661,34</b>	<b>101,90%</b>
<b>600</b>		<b>TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ</b>			
	60014	Drogi publiczne powiatowe	587 204,02	542 658,58	92,41%
	60016	Drogi publiczne gminne	49 810,00	376 144,41	755,16%
		<b>RAZEM DZ. 600</b>	<b>637 014,02</b>	<b>918 802,99</b>	<b>144,24%</b>
<b>700</b>		<b>GOSPODARKA MIESZKANIOWA</b>			
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	459 986,76	259 430,48	56,40%
	70095	Pozostała działalność	102 895,67	105 919,42	102,94%
		<b>RAZEM DZ. 700</b>	<b>562 882,43</b>	<b>365 349,90</b>	<b>64,91%</b>
<b>710</b>		<b>DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA</b>			
	71035	Cmentarze	1 000,00	1 000,00	0,00%
		<b>RAZEM DZ. 710</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>750</b>		<b>ADMINISTRACJA PUBLICZNA</b>			
	75011	Urzędy wojewódzkie	107 958,50	106 526,50	98,67%
	75023	Urzędy gminy	34 343,52	64 317,88	187,28%
	75095	Pozostała działalność	705,00	297,00	42,13%
		<b>RAZEM DZ. 750</b>	<b>143 007,02</b>	<b>171 141,38</b>	<b>119,67%</b>
<b>751</b>		<b>URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA</b>			
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 976,00	2 132,00	107,89%
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	120,00	-	0,00%
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	-	14 530,00	0,00%
		<b>RAZEM DZ. 751</b>	<b>2 096,00</b>	<b>16 662,00</b>	<b>794,94%</b>

<b>756</b>		<b>DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZ. I OD JEDN. ORGAN. NIE POSIAD. OSOBOWOŚCI PRAWNEJ</b>				
	75601	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	8 400,80	7 320,00		87,13%
	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 372 929,84	1 714 318,24		124,87%
	75616	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	2 098 742,05	2 000 904,48		95,34%
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	201 588,65	183 437,87		91,00%
	75621	Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	3 978 732,87	3 568 951,95		89,70%
		<b>RAZEM DZ. 756</b>	<b>7 660 394,21</b>	<b>7 474 932,54</b>		<b>97,58%</b>
<b>758</b>		<b>RÓŻNE ROZLICZENIA</b>				
	75801	Część oświatowa subw. ogólnej dla j.s.t	7 038 405,00	7 317 941,00		103,97%
	75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla j.s.t	1 912 772,00	2 678 983,00		140,06%
	75814	Różne rozliczenia finansowe	41 577,57	16 928,58		40,72%
	75831	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	25 205,00	13 228,00		52,48%
		<b>RAZEM DZ. 758</b>	<b>9 017 959,57</b>	<b>10 027 080,58</b>		<b>111,19%</b>
<b>801</b>		<b>OŚWIATA I WYCHOWANIE</b>				
	80101	Szkoły podstawowe	40 350,75	21 429,00		53,11%
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	23 920,00	29 521,00		123,42%
	80110	Gimnazja	1 347,66	-		0,00%
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	66 841,38	-		0,00%
	80195	Pozostała działalność	12 929,23	56 555,00		437,42%
		<b>RAZEM DZ. 801</b>	<b>145 389,02</b>	<b>107 505,00</b>		<b>73,94%</b>
<b>851</b>		<b>OCHRONA ZDROWIA</b>				
	85195	Pozostała działalność	-	362,00		0,00%
		<b>RAZEM DZ. 851</b>	<b>-</b>	<b>362,00</b>		<b>0,00%</b>
<b>852</b>		<b>POMOC SPOŁECZNA</b>				
	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 620 837,06	2 593 489,88		98,96%
	85213	Składki na ubezpieczenia społeczne	9 420,00	12 036,44		127,78%
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	338 364,13	163 908,95		48,44%
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	162 633,00	167 421,67		102,94%

85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	29 046,03	30 432,32	104,77%
85295	Pozostała działalność	136 966,30	135 120,00	98,65%
	<b>RAZEM DZ. 852</b>	<b>3 297 266,52</b>	<b>3 102 409,26</b>	<b>94,09%</b>
<b>853</b>	<b>POZOSTAŁAE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ</b>			
85395	Pozostała działalność	58 142,12	64 288,74	0,00%
	<b>RAZEM DZ. 853</b>	<b>58 142,12</b>	<b>64 288,74</b>	<b>0,00%</b>
<b>854</b>	<b>EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA</b>			
85415	Pomoc materialna dla uczniów	96 661,65	96 306,51	0,00%
	<b>RAZEM DZ. 854</b>	<b>96 661,65</b>	<b>96 306,51</b>	<b>0,00%</b>
<b>900</b>	<b>GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>			
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	350,00	350,00	100,00%
90017	Zakłady gospodarki komunalnej	-	9 673,48	0,00%
90020	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych	3 930,36	1 877,36	47,77%
90095	Pozostała działalność	732,00	-	
	<b>RAZEM DZ. 900</b>	<b>5 012,36</b>	<b>11 900,84</b>	<b>237,43%</b>
<b>921</b>	<b>KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO</b>			
92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,87	-	0,00%
92116	Biblioteki	1 818,31	-	0,00%
	<b>RAZEM DZ. 921</b>	<b>1 819,18</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>926</b>	<b>KULTURA FIZYCZNA I SPORT</b>			
92601	Obiekty sportowe	739 504,44	-	0,00%
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	2 720,75	6 292,21	231,27%
	<b>RAZEM DZ. 921</b>	<b>742 225,19</b>	<b>6 292,21</b>	<b>0,85%</b>
	<b>OGOLEM DOCHODY GMINY</b>	<b>23 121 263,75</b>	<b>23 128 695,29</b>	<b>100,03%</b>

Sporządziła: Anna Karczewska

Załącznik Nr 2  
do protokołu  
Komisji Rewizyjnej  
z dnia 23.03.2010 roku

**ANALIZA PORÓWNAWCZA WYDATKÓW GMINY SICIENKO  
W LATACH 2008-2009**

Dz.	Rozdz.	Treść	Wykonanie za 2008 rok	Wykonanie za 2009 rok	% wzrostu 2008/2009
<b>010</b>		<b>ROLNICTWO I ŁOWIECTWO</b>			
	01008	Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych	-	3 615,00	0,00%
	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	2 532 424,77	1 350 591,60	53,33%
	01030	Izby rolnicze	16 886,30	21 017,00	124,46%
	01095	Pozostała działalność	644 709,58	673 793,05	104,51%
		<b>RAZEM DZ. 010</b>	<b>3 194 020,65</b>	<b>2 049 016,65</b>	<b>64,15%</b>
<b>020</b>		<b>LEŚNICTWO</b>			
	02095	Pozostała działalność	706,00	731,00	103,54%
		<b>RAZEM DZ. 020</b>	<b>706,00</b>	<b>731,00</b>	<b>103,54%</b>
<b>400</b>		<b>WYTWARZANIE I ZAOPATRZENIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ</b>			
	40002	Dostarczanie wody	270 000,00	-	0,00%
		<b>RAZEM DZ. 400</b>	<b>270 000,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>600</b>		<b>TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ</b>			
	60014	Drogi publiczne powiatowe	987 204,02	844 074,42	85,50%
	60016	Drogi publiczne gminne	1 475 111,12	1 591 199,20	107,87%
		<b>RAZEM DZ. 600</b>	<b>2 462 315,14</b>	<b>2 435 273,62</b>	<b>98,90%</b>
<b>630</b>		<b>TURYSTYKA</b>			
	63095	Pozostała działalność	355 606,25	245 423,58	69,02%
		<b>RAZEM DZ. 400</b>	<b>355 606,25</b>	<b>245 423,58</b>	<b>69,02%</b>
<b>700</b>		<b>GOSPODARKA MIESZKANIOWA</b>			
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	258 491,63	102 367,99	39,60%
	70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 000,00	-	0,00%
	70095	Pozostała działalność	122 572,48	161 224,98	131,53%
		<b>RAZEM DZ. 700</b>	<b>391 064,11</b>	<b>263 592,97</b>	<b>67,40%</b>
<b>710</b>		<b>DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA</b>			
	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	59 841,60	87 713,48	146,58%
	71035	Cmentarze	3 472,00	1 000,00	28,80%
		<b>RAZEM DZ. 710</b>	<b>63 313,60</b>	<b>88 713,48</b>	<b>140,12%</b>

750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA				
	75011	Urzędy wojewódzkie	107 000,00	105 700,00	98,79%	
	75020	Starostwa powiatowe	4 892,85	4 997,79	102,14%	
	75022	Rady gmin	68 698,66	65 235,78	94,96%	
	75023	Urzędy gmin	2 031 617,94	2 249 114,94	110,71%	
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	-	28 968,30	0,00%	
	75095	Pozostała działalność	224 503,76	215 704,19	96,08%	
		<b>RAZEM DZ. 750</b>	<b>2 436 713,21</b>	<b>2 669 721,00</b>	<b>109,56%</b>	
751		<b>URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA</b>				
	75101	Urzędy naczelnnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 976,00	2 132,00	107,89%	
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	120,00	-	0,00%	
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	-	14 530,00	0,00%	
		<b>RAZEM DZ. 751</b>	<b>2 096,00</b>	<b>16 662,00</b>	<b>794,94%</b>	
754		<b>BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOŻAROWA</b>				
	75405	Komendy powiatowe policji	36 000,00	8 880,00	24,67%	
	75412	Ochotnicze stráže pożarne	100 161,11	122 675,00	122,48%	
	75414	Obrona cywilna	37 908,40	30 083,84	79,36%	
		<b>RAZEM DZ. 754</b>	<b>174 069,51</b>	<b>161 638,84</b>	<b>92,86%</b>	
756		<b>DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZ. I OD JEDN. ORGAN. NIE POSIAD. OSOBOWOŚCI PRAWNEJ</b>				
	75647	Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	25 479,78	23 754,45	93,23%	
		<b>RAZEM DZ. 756</b>	<b>25 479,78</b>	<b>23 754,45</b>	<b>93,23%</b>	
757		<b>OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO</b>				
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	118 014,45	45 298,99	38,38%	
		<b>RAZEM DZ. 757</b>	<b>118 014,45</b>	<b>45 298,99</b>	<b>38,38%</b>	
801		<b>OŚWIATA I WYCHOWANIE</b>				
	80101	Szkoły podstawowe	5 570 605,87	5 226 357,46	93,82%	
	80103	Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych	549 518,43	1 394 080,43	253,69%	
	80104	Przedszkola	293 369,18	256 264,11	87,35%	
	80110	Gimnazja	1 999 413,26	2 140 436,90	107,05%	
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	720 819,64	1 098 148,24	152,35%	
	80114	Zespoły ekonomiczno administracyjne szkół (BOSS)	222 683,53	231 486,05	103,95%	

80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	34 638,90	37 801,66	109,13%
80148	Stołówki szkolne	58 375,21	167 837,95	0,00%
80195	Pozostała działalność	50 373,23	108 011,89	214,42%
	<b>RAZEM DZ. 801</b>	<b>9 499 797,25</b>	<b>10 660 424,69</b>	<b>112,22%</b>
<b>851</b>	<b>OCHRONA ZDROWIA</b>			
85121	Lecznictwo ambulatoryjne	14 484,97	12 908,80	89,12%
85153	Zwalczanie narkomanii	4 709,62	7 886,59	167,46%
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	128 839,28	121 161,29	94,04%
85158	Izby wytrzeźwień	4 104,00	-	0,00%
85195	Pozostała działalność	-	365,00	0,00%
	<b>RAZEM DZ. 851</b>	<b>152 137,87</b>	<b>142 321,68</b>	<b>93,55%</b>
<b>852</b>	<b>POMOC SPOŁECZNA</b>			
85202	Domy pomocy społecznej	19 888,71	22 878,78	0,00%
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 618 130,80	2 636 166,31	100,69%
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	9 420,00	12 036,44	127,78%
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	411 129,21	235 859,89	57,37%
85215	Dodatki mieszkaniowe	82 222,25	74 497,42	90,60%
85219	Ośrodki pomocy społecznej	487 231,51	525 682,00	107,89%
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5 360,00	6 240,00	116,42%
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	27 947,86	40 265,69	144,07%
85295	Pozostała działalność	245 668,74	240 097,66	97,73%
	<b>RAZEM DZ. 852</b>	<b>3 906 999,08</b>	<b>3 793 724,19</b>	<b>97,10%</b>
<b>853</b>	<b>POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ</b>			
85395	Pozostała działalność	64 963,26	75 378,10	116,03%
	<b>RAZEM DZ. 853</b>	<b>64 963,26</b>	<b>75 378,10</b>	<b>116,03%</b>
<b>854</b>	<b>EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA</b>			
85415	Pomoc materialna dla uczniów	97 261,65	114 413,64	117,63%
85495	Pozostała działalność	-	60 237,88	0,00%
	<b>RAZEM DZ. 854</b>	<b>97 261,65</b>	<b>174 651,52</b>	<b>179,57%</b>
<b>900</b>	<b>GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>			
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	140 000,00	0,00%
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	257 402,26	278 523,57	108,21%
90017	Zakłady gospodarki komunalnej	-	9 460,00	0,00%

	90020	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych	9 155,14	11 150,00	0,00%
	90095	Pozostała działalność	222 041,11	228 444,44	102,88%
		<b>RAZEM DZ. 900</b>	<b>488 598,51</b>	<b>667 578,01</b>	<b>136,63%</b>
<b>921</b>		<b>KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO</b>			
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	530 780,00	649 629,35	122,39%
	92116	Biblioteki	88 400,00	100 000,00	113,12%
		<b>RAZEM DZ. 921</b>	<b>619 180,00</b>	<b>749 629,35</b>	<b>121,07%</b>
<b>926</b>		<b>KULTURA FIZYCZNA I SPORT</b>			
	92601	Obiekty sportowe	1 243 828,42	290 405,98	0,00%
	92605	Zadania z zakresu kultury fizycznej	106 862,20	106 183,11	99,36%
	92695	Pozostała działalność	30 438,37	15 253,13	50,11%
		<b>RAZEM DZ. 926</b>	<b>1 381 128,99</b>	<b>411 842,22</b>	<b>29,82%</b>
		<b>OGÓŁEM WYDATKI GMINY</b>	<b>25 703 465,31</b>	<b>24 675 376,34</b>	<b>96,00%</b>

Sporządziła: Anna Karczewska

