

Uchwała Nr 49/I/2014

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Kielcach z dnia 12 maja 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Piekoszków za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia j.s.t.

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Ewa Midura

Członkowie - Wojciech Czerw

- Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 12 maja 2014 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Piekoszków za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia j.s.t.

postanawia

zaopiniować negatywnie przedłożone przez Wójta Gminy Piekoszków sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia j.s.t.

z powodu stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie wykonywania budżetu w 2013 roku to jest :

1/ wykonania wydatków przewyższających plan wydatków w kwotach wyszczególnionych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały

2/ występowania znacznych zobowiązań wymagalnych, których stan na 31.12.2013 rok według sprawozdania Rb-Z wynosił 13.237.583,18 zł

3/ przekroczenia na 31.12.2013 r. o 22,94% dopuszczalnego poziomu zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zm.), który to przepis miał zastosowanie do 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm).

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Piekoszków sprawozdania za 2013 rok obejmują:

- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3-lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247z późn. zm.) oraz

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), do którego załączono informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na 31.12.2013 r.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalno-rachunkowe wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Wójta Gminy Piekoszów z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia. Analiza danych zawartych w tym sprawozdaniu wykazała występowanie różnic wyszczególnionych w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały w stosunku do sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS. Brak oznaczenia stron w przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu uniemożliwił Składowi Orzekającemu precyzyjne wskazanie miejsc występowania w w/w sprawozdaniu opisanych danych. Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu składa się z części opisowej i tabelarycznej (m.in. z przedstawieniem wykazu występujących zobowiązań). Nie zostały w sprawozdaniu Wójta przedstawione informacje lub wyjaśnienia dotyczące nieprawidłowości w zakresie wykonania budżetu w 2013 roku.

Dochody i wydatki wyszczególnione w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu Wójta Gminy przedstawiono zgodnie ze szczegółowością w uchwalonym na 2013 rok budżecie Gminy, co spełnia wymogi art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu za 2013 r. nie został natomiast przedstawiony stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ani też zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, co stanowi obligatoryjny element tego sprawozdania zgodnie z dyspozycją art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Natomiast zakres informacji o stanie mienia komunalnego załączonej do sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu – zdaniem Składu Orzekającego odpowiada art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Składa się z części opisowej i tabelarycznej. Nie zostały w tym sprawozdaniu przedstawione informacje lub wyjaśnienia dotyczące nieprawidłowości w zakresie wykonania budżetu w 2013 roku.

Ponadto na podstawie analizowanych w/w sprawozdań stwierdzono, co następuje:

1. Dochody budżetu 2013 r. Gminy Piekoszów na plan 51.039.594,35 zł zrealizowano w kwocie 46.047.501,48 zł to jest w 90,21% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w kwocie 1.296.480,64 zł na plan tych dochodów w kwocie 3.031.947 zł. Dochody bieżące wykonano w wysokości 44.751.020,84 na plan 48.007.647,35 zł. Skład Orzekający stwierdził, że wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące, co zgodne jest z art. 242 ust. 2 w/w ustawy o finansach publicznych. Zaległości podatkowe wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 2.925.905,39 i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 441.123,56 zł. Dochody na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych zaplanowano w kwocie 2.882.192 zł a wykonano w kwocie 1.694.631,37 zł. Należności wymagalne wynosiły wg stanu na 31.12.2013 r. 4.307.423,76 zł (stan na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności)
2. Plan wydatków ogółem wynosił 49.239.759,35 zł i wykonany został w kwocie 44.792.410,45 zł to jest w 90,96% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 6.116.124,32 zł na plan 5.820.481 zł. Ogółem w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy Piekoszów stwierdzono przekroczenia planowanych wielkości wydatków

budżetowych, które wyszczególnione zostały w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały. W tym miejscu należy wskazać, iż dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków jest czynem stanowiącym naruszenie dyscypliny finansów publicznych określonym w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2013 r. poz. 168).

Wydatki majątkowe stanowiły 13,65% w strukturze wykonanych w 2013 roku wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących wyniosło 89,07% planu. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 47,29% w strukturze wydatków ogółem. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych zaplanowano w kwocie łącznej 3.049.357 zł a zrealizowano w kwocie 2.706.446,83 zł.

3. Wynik budżetu 2013 roku ustalony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych jako różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2013 roku stanowi nadwyżkę budżetu w wysokości 1.255.091,03 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.799.835 zł. Przychody budżetowe pochodzące z wpływów z wyemitowanych papierów wartościowych zrealizowane zostały w kwocie 4.600.000 zł to jest w 102,67%. (wyjaśnienie w sprawozdaniu Wójta). Natomiast rozchody budżetu przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek (w tym wykupy obligacji) wykonano w kwocie 5.615.358,93 zł.

4. Zobowiązania Gminy Piekoszków według tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2013 roku wynoszą: z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych (w tym wyemitowane papiery wartościowe) - 24.996.251,82 zł. oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych 13.237.583,18 zł. Nastąpił więc znaczny wzrost tych zobowiązań w stosunku do I półrocza 2013 roku (na półrocze 2013 roku stan ten wynosił 8.890.333,80 zł). W odniesieniu do zaistniałych zobowiązań wymagalnych Gminy Piekoszków należy wskazać, że zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy występujących zobowiązań wymagalnych pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie określonym w art. 16 w/w ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

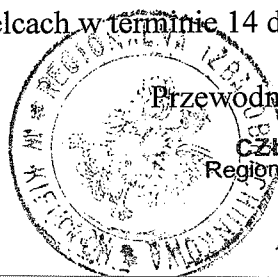
Dług Gminy Piekoszków na koniec roku budżetowego 2013 wynosi łącznie 38.233.835 zł co stanowi 82,94% w stosunku do dochodów wykonanych. Dług ten przekracza więc o 22,94 % dopuszczalny 60% poziomu określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który to przepis ma zastosowanie do 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

1. Na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.) negatywną opinię izby o sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu jednostki wraz z odpowiedzią na zawarte w niej zarzuty nie później niż przed rozpatrzeniem absolutorium dla organu wykonawczego.

2. Na podstawie art. 20 ust. 1 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Piekoszków przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura

Wykaz różnic występujących pomiędzy danymi w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok a danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS.

A/ W zakresie dochodów budżetu występują różnice pomiędzy sprawozdaniem z wykonania budżetu, a sprawozdaniem Rb-27S:

- wykonanie dochodów w dziale 801 wykazano w kwocie 505.878,96 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykonanie dochodów w tymże dziale wynosi 505.994,46 zł,
- wykonanie dochodów w dziale 854 wykazano w kwocie 564.360,69 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winno być 564.245,19zł.

B/ W zakresie wydatków budżetu występują różnice pomiędzy sprawozdaniem z wykonania budżetu, a sprawozdaniem Rb-28S:

- w części opisowej sprawozdania Wójta w planie w dziale 400 wykazano kwotę 2.397.985 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S plan wynosi 397.985 zł.
- w części opisowej sprawozdania Wójta w planie w dziale 751 wykazano kwotę 73.919 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S plan wynosi 73.916 zł.
- wykonanie wydatków w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych wykazano w kwocie 994.953,35 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S winno być 994.963,35 zł,
- planowane wydatki w świetlicach szkolnych wykazano w kwocie 294.298 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 292.340 zł.

W sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu wykazano wydatki bieżące planowane w kwocie 43.662.229,95 zł i ich wykonanie w kwocie 38.897.160,26 zł natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS plan wydatków bieżących wynosi 43.419.278,35 zł a ich wykonanie 38.676.286,13 zł.

W Zał. Nr 2 Wydatki budżetu gminy za 2013 rok według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej do dotacji bieżących planowanych i wykonanych w kol. 13 i 14 błędnie zaliczono § 6220 plan w kwocie 180.000 zł i wykonanie w kwocie 178.168,99 zł.

W Zał. Nr 2 Wydatki budżetu gminy za 2013 rok według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej wykazano (kol. 19 i 20) wydatki majątkowe planowane - 5.573.530 zł i wykonane - 5.895.251,33 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS wydatki majątkowe wynoszą plan - 5.820.481 zł i wykonanie - 6.116.124,32 zł.

Ze sprawozdania Wójta z wykonania budżetu gminy Piekoszów za 2013 rok wynikają również różnice w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S w zakresie zadań inwestycyjnych:

- w tabeli zamieszczonej w części opisowej zadania majątkowe w poz. 17 wykazano zadanie w rozdziale 80101 plan w kwocie 11.517 zł, z kolei w tabeli przedstawiającej wykonanie przedsięwzięć dla przedsięwzięcia realizowanego w tym rozdziale, tj. Rozbudowa szkoły w Zajączkowie - rozbudowa szkoły wykazano plan 1.483.517 zł, a więc łącznie 1.495.034 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S w § 6050, wykazano wydatki planowane w łącznej kwocie 1.483.517 zł,

- w tabeli zamieszczonej w części opisowej zadania majątkowe w poz. 18 wykazano wykonanie inwestycji z rozdziału 85305 na kwotę 830.085,94 zł, oraz w tabeli przedstawiającej wykonanie przedsięwzięć dla przedsięwzięcia realizowanego w tym

rozdziale, tj. Budowa żłobka – Maluch wykazano wykonanie przedsięwzięcia w kwocie 347.000 zł, a więc łącznie 1.177.085,94 podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S w § 6050, § 6057, § 6059, § 6067 wykazano wydatki wykonane w łącznej kwocie 1.191.805,94 zł,

- w tabeli zamieszczonej w części opisowej zadania majątkowe w poz. 21-23 wykazano inwestycje z rozdziału 92605 na łączną kwotę plan 27.222 zł i wykonanie 26.852,85 zł oraz w tabeli przedstawiającej wykonanie przedsięwzięć dla przedsięwzięć realizowanych w tym rozdziale, tj. Budowa boiska w Jaworzni - boisko sportowe wielofunk. o sztucznej nawierzchni wraz z ogrodzeniem przy szk. podst. i gimn. oraz Budowa świetlicy w Wincentowie wykazano w łącznej kwocie plan 1.500.000 zł i wykonanie 1.464.954,85 zł, a więc zadania inwestycyjne w tym rozdziale wykazano na łączną kwotę plan -1.527.222 zł i wykonanie 1.491.807,70 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S w § 6050, § 6057, § 6059 wykazano wydatki w łącznej kwocie plan – 1.689.496 i wykonanie - 1.498.303,43 zł.

C/ W zakresie przychodów i rozchodów budżetu - w załączniku Nr 3 Przychody i Rozchody wykonanie na 21.12.2013 roku wykazano przychody ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego plan w kwocie 4.800.000 zł i wykonanie w kwocie 7.861.948,52 oraz razem przychody plan 4.800.000 zł, wykonanie 4.599.950 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano przychody z obligacji jednostek samorządowych plan - 4.480.000zł i wykonanie - 4.600.000 zł oraz przychody ogółem plan - 4.480.000 zł, wykonanie - 4.600.000 zł.

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura

Przekroczenia wydatków

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
010 - 01095 - 2900	9 950,00	4 691,00	12 291,00	16 982,00	-7 032,00
010 - 01095 - 4300	45 343,00	44 530,59	39 709,12	84 239,71	-38 896,71
010 - 01095 - 4580	0,00	0,00	3 620,35	3 620,35	-3 620,35
400 - 40002 - 4260	133 733,00	132 755,68	247 400,73	380 156,41	-246 423,41
400 - 40002 - 4300	0,00	0,00	1 107,00	1 107,00	-1 107,00
400 - 40002 - 4580	10 550,00	9 740,31	119 898,73	129 639,04	-119 089,04
400 - 40002 - 4610	717,00	9 872,00	0,00	9 872,00	-9 155,00
400 - 40002 - 6050	207 385,00	207 384,20	1 363 337,10	1 570 721,30	-1 363 336,30
600 - 60004 - 4580	0,00	30 918,55	0,00	30 918,55	-30 918,55
600 - 60014 - 4580	0,00	0,00	218 671,00	218 671,00	-218 671,00
600 - 60014 - 4610	0,00	0,00	40,00	40,00	-40,00
600 - 60014 - 6300	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	-350 000,00
600 - 60016 - 4170	21 150,00	21 150,00	1 611,97	22 761,97	-1 611,97
600 - 60016 - 4210	80 065,00	80 064,33	45 169,41	125 233,74	-45 168,74
600 - 60016 - 4270	285 298,00	285 297,85	33 382,50	318 680,35	-33 382,35
600 - 60016 - 4300	63 954,00	63 953,97	64 384,38	128 338,35	-64 384,35
600 - 60016 - 4430	20 411,00	20 411,00	19 281,00	39 692,00	-19 281,00
600 - 60016 - 4580	5 440,00	5 439,71	97 196,13	102 635,84	-97 195,84
600 - 60016 - 6050	1 212 542,00	1 273 437,82	406 554,62	1 679 992,44	-467 450,44
700 - 70005 - 4260	12 590,00	12 021,41	1 410,35	13 431,76	-841,76
700 - 70005 - 4300	1 450,00	1 389,90	7 111,85	8 501,75	-7 051,75
700 - 70005 - 4400	67 430,00	63 529,02	43 792,16	107 321,18	-39 891,18
700 - 70005 - 4580	10,00	6,37	2 080,17	2 086,54	-2 076,54

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
700 - 70095 - 4580	0,00	0,00	2 258,61	2 258,61	-2 258,61
700 - 70095 - 6050	0,00	0,00	17 863,29	17 863,29	-17 863,29
710 - 71004 - 4170	45 300,00	37 822,00	87 450,00	125 272,00	-79 972,00
710 - 71004 - 4580	0,00	0,00	11 882,91	11 882,91	-11 882,91
750 - 75014 - 4430	17 600,00	14 299,21	18 323,88	32 623,09	-15 023,09
750 - 75014 - 4580	0,00	0,00	1 031,16	1 031,16	-1 031,16
750 - 75022 - 3030	109 400,00	109 156,55	5 161,64	114 318,19	-4 918,19
750 - 75022 - 4210	3 000,00	2 803,98	474,90	3 278,88	-278,88
750 - 75022 - 4580	0,00	0,00	2,12	2,12	-2,12
750 - 75023 - 4010	3 079 435,00	3 079 278,79	26 330,00	3 105 608,79	-26 173,79
750 - 75023 - 4110	608 777,00	608 751,70	27 196,92	635 948,62	-27 171,62
750 - 75023 - 4120	74 993,00	74 992,21	3 984,17	78 976,38	-3 983,38
750 - 75023 - 4170	65 003,00	65 272,99	2 987,82	68 260,81	-3 257,81
750 - 75023 - 4210	202 459,00	186 742,06	56 048,80	242 790,86	-40 331,86
750 - 75023 - 4260	123 850,00	123 520,07	20 082,79	143 602,86	-19 752,86
750 - 75023 - 4270	16 339,00	16 338,51	9 674,65	26 013,16	-9 674,16
750 - 75023 - 4280	3 394,00	3 394,00	670,00	4 064,00	-670,00
750 - 75023 - 4300	317 624,00	317 160,35	101 670,20	418 830,55	-101 206,55
750 - 75023 - 4360	35 674,00	35 673,76	3 025,48	38 699,24	-3 025,24
750 - 75023 - 4370	19 048,00	19 047,36	2 717,85	21 765,21	-2 717,21
750 - 75023 - 4410	24 471,00	24 470,76	133,00	24 603,76	-132,76
750 - 75023 - 4430	54 729,00	52 224,32	3 750,00	55 974,32	-1 245,32
750 - 75023 - 4580	15 663,00	15 662,26	16 860,42	32 522,68	-16 859,68
750 - 75023 - 4700	13 502,00	13 467,00	309,00	13 776,00	-274,00
750 - 75023 - 4990	0,00	69 943,91	0,00	69 943,91	-69 943,91

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
750 - 75075 - 4210	41 000,00	40 639,56	14 429,46	55 069,02	-14 069,02
750 - 75075 - 4300	63 000,00	62 746,05	27 606,12	90 352,17	-27 352,17
750 - 75075 - 4580	0,00	0,00	4 570,39	4 570,39	-4 570,39
751 - 75109 - 4360	100,00	60,00	79,97	139,97	-39,97
751 - 75109 - 4580	0,00	0,00	7,59	7,59	-7,59
754 - 75412 - 4110	1 701,00	1 708,69	359,32	2 068,01	-367,01
754 - 75412 - 4170	35 000,00	40 666,61	468,36	41 134,97	-6 134,97
754 - 75412 - 4260	25 700,00	25 467,81	5 539,93	31 007,74	-5 307,74
754 - 75412 - 4279	53 711,00	53 710,82	19 939,11	73 649,93	-19 938,93
754 - 75412 - 4280	3 000,00	235,00	3 780,00	4 015,00	-1 015,00
754 - 75412 - 4300	29 358,00	27 962,71	1 483,00	29 445,71	-87,71
754 - 75412 - 4360	3 000,00	2 892,03	253,87	3 145,90	-145,90
754 - 75412 - 4370	5 150,00	5 149,07	353,31	5 502,38	-352,38
754 - 75412 - 4430	12 444,00	12 443,01	744,00	13 187,01	-743,01
754 - 75412 - 4580	718,00	717,24	1 656,76	2 374,00	-1 656,00
754 - 75421 - 4210	30 000,00	22 455,62	29 350,48	51 806,10	-21 806,10
754 - 75421 - 4300	120,00	119,82	531,73	651,55	-531,55
754 - 75421 - 4580	0,00	0,00	3 753,43	3 753,43	-3 753,43
757 - 75702 - 8110	1 166 500,00	1 234 034,95	0,00	1 234 034,95	-67 534,95
801 - 80101 - 3020	490 022,00	486 729,65	8 481,65	495 211,30	-5 189,30
801 - 80101 - 4010	7 295 730,00	6 491 597,32	2 295 005,57	8 786 602,89	-1 490 872,89
801 - 80101 - 4110	1 426 323,00	918 265,20	1 040 644,19	1 958 909,39	-532 586,39
801 - 80101 - 4260	492 812,00	391 112,41	142 076,76	533 189,17	-40 377,17
801 - 80101 - 4270	105 928,00	90 651,06	33 366,57	124 017,63	-18 089,63
801 - 80101 - 4300	459 797,00	439 343,69	369 686,10	809 029,79	-349 232,79

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
801 - 80101 - 4430	76 905,00	66 962,19	146 990,60	213 952,79	-137 047,79
801 - 80101 - 4440	483 645,00	28 415,00	874 005,00	902 420,00	-418 775,00
801 - 80101 - 4580	64 682,00	55 308,21	245 154,58	300 462,79	-235 780,79
801 - 80101 - 4700	1 414,00	1 278,00	1 627,00	2 905,00	-1 491,00
801 - 80101 - 6050	1 483 517,00	1 455 771,64	779 257,99	2 235 029,63	-751 512,63
801 - 80103 - 4010	841 126,00	760 906,17	225 385,99	986 292,16	-145 166,16
801 - 80103 - 4110	138 290,00	97 637,20	144 123,44	241 760,64	-103 470,64
801 - 80103 - 4120	17 576,00	11 338,19	18 964,17	30 302,36	-12 726,36
801 - 80103 - 4440	26 046,00	882,00	51 046,00	51 928,00	-25 882,00
801 - 80103 - 4580	0,00	0,00	19 108,97	19 108,97	-19 108,97
801 - 80104 - 2540	239 401,00	248 063,74	0,00	248 063,74	-8 662,74
801 - 80104 - 4010	1 094 815,00	963 184,02	264 437,74	1 227 621,76	-132 806,76
801 - 80104 - 4110	219 289,00	172 226,30	139 925,44	312 151,74	-92 862,74
801 - 80104 - 4120	27 013,00	14 414,82	18 619,95	33 034,77	-6 021,77
801 - 80104 - 4220	133 730,00	121 449,21	16 191,22	137 640,43	-3 910,43
801 - 80104 - 4300	7 104,00	6 136,21	4 408,00	10 544,21	-3 440,21
801 - 80104 - 4400	30 500,00	30 489,71	8 800,00	39 289,71	-8 789,71
801 - 80104 - 4440	43 911,00	13 682,00	87 505,00	101 187,00	-57 276,00
801 - 80104 - 4580	0,00	0,00	23 313,64	23 313,64	-23 313,64
801 - 80110 - 3020	249 950,00	243 793,61	18 291,37	262 084,98	-12 134,98
801 - 80110 - 4010	3 499 543,00	3 258 912,72	890 201,43	4 149 114,15	-649 571,15
801 - 80110 - 4110	538 850,00	459 862,05	474 838,34	934 700,39	-395 850,39
801 - 80110 - 4120	84 350,00	69 832,39	56 077,47	125 909,86	-41 559,86
801 - 80110 - 4280	1 304,00	741,00	985,00	1 726,00	-422,00
801 - 80110 - 4300	4 400,00	3 306,97	15 034,50	18 341,47	-13 941,47

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
801 - 80110 - 4440	80 836,00	0,00	332 512,00	332 512,00	-251 676,00
801 - 80110 - 4580	0,00	0,00	64 367,26	64 367,26	-64 367,26
801 - 80110 - 4700	1 720,00	1 620,00	425,00	2 045,00	-325,00
801 - 80113 - 4300	698 519,00	475 992,43	327 175,86	803 168,29	-104 649,29
801 - 80113 - 4580	100,00	63,02	18 488,61	18 551,63	-18 451,63
801 - 80146 - 4210	0,00	0,00	201,64	201,64	-201,64
801 - 80146 - 4580	0,00	0,00	3 603,82	3 603,82	-3 603,82
801 - 80148 - 4010	436 826,00	380 555,89	129 215,94	509 771,83	-72 945,83
801 - 80148 - 4110	78 695,00	56 036,03	56 849,85	112 885,88	-34 190,88
801 - 80148 - 4120	10 775,00	8 369,76	6 632,80	15 002,56	-4 227,56
801 - 80148 - 4210	32 119,00	28 711,52	10 398,16	39 109,68	-6 990,68
801 - 80148 - 4260	1 120,00	1 072,00	256,00	1 328,00	-208,00
801 - 80148 - 4440	5 379,00	0,00	30 379,00	30 379,00	-25 000,00
801 - 80148 - 4580	0,00	0,00	5 703,21	5 703,21	-5 703,21
851 - 85121 - 4230	1 954,00	1 954,00	8 600,00	10 554,00	-8 600,00
851 - 85121 - 4580	0,00	0,00	598,11	598,11	-598,11
851 - 85153 - 4580	0,00	0,00	0,85	0,85	-0,85
851 - 85154 - 4580	0,00	0,00	338,06	338,06	-338,06
853 - 85305 - 4300	0,00	0,00	906,27	906,27	-906,27
853 - 85305 - 4580	0,00	155 581,57	241,63	155 823,20	-155 823,20
853 - 85305 - 4610	55 000,00	58 658,18	0,00	58 658,18	-3 658,18
853 - 85305 - 6050	427 000,00	902 297,36	0,00	902 297,36	-475 297,36
853 - 85305 - 6057	92 367,00	161 527,21	0,00	161 527,21	-69 160,21
853 - 85305 - 6059	157 100,00	117 448,97	46 221,56	163 670,53	-6 570,53
853 - 85395 - 4017	156 118,00	156 118,09	0,00	156 118,09	-0,09

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
853 - 85395 - 4127	3 040,00	3 040,18	0,00	3 040,18	-0,18
853 - 85395 - 4179	21 222,00	21 222,10	0,00	21 222,10	-0,10
854 - 85401 - 3020	14 700,00	14 543,47	1 052,78	15 596,25	-896,25
854 - 85401 - 4010	196 500,00	182 475,53	37 365,51	219 841,04	-23 341,04
854 - 85401 - 4110	48 160,00	43 556,46	26 223,82	69 780,28	-21 620,28
854 - 85401 - 4120	5 250,00	4 648,92	2 846,75	7 495,67	-2 245,67
854 - 85401 - 4440	2 880,00	126,00	29 880,00	30 006,00	-27 126,00
854 - 85401 - 4580	0,00	0,00	3 816,29	3 816,29	-3 816,29
900 - 90001 - 4300	113 008,00	112 951,84	252 973,27	365 925,11	-252 917,11
900 - 90001 - 4580	0,00	0,00	35 987,10	35 987,10	-35 987,10
900 - 90001 - 6050	0,00	0,00	17 616,42	17 616,42	-17 616,42
900 - 90002 - 4210	3 700,00	3 690,00	541,20	4 231,20	-531,20
900 - 90002 - 4580	0,00	0,00	183,02	183,02	-183,02
900 - 90015 - 4580	11 112,00	11 111,16	3 398,19	14 509,35	-3 397,35
900 - 90015 - 6050	27 704,00	27 704,00	28 460,00	56 164,00	-28 460,00
926 - 92605 - 4300	0,00	36,00	0,00	36,00	-36,00
926 - 92605 - 4560	0,00	7,74	0,00	7,74	-7,74
926 - 92605 - 4580	0,00	21 434,31	1 035,63	22 469,94	-22 469,94
926 - 92605 - 4600	0,00	3 438,43	0,00	3 438,43	-3 438,43
926 - 92605 - 6050	27 222,00	27 221,85	3 690,00	30 911,85	-3 689,85
926 - 92605 - 6057	977 289,00	977 289,35	0,00	977 289,35	-0,35

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura