



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

wpł. 3.06.2013r.

Uchwała Nr 10/33/2013
z dnia 29 maja 2013 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dubiecko sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok .

Działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) i § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U.Nr 167, poz.1747), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Krzysztof Wacek - przewodniczący
Urszula Pisarska - członek
Iwona Szymańska - członek

po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Dubiecko z wykonania budżetu za 2012 rok **pozytywnie** opiniuje przedłożone sprawozdanie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 27 marca 2013 roku Wójt Gminy Dubiecko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dubiecko za 2012 rok. Sprawozdanie powyższe wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 2 kwietnia 2013 roku..

W wyniku badania tego sprawozdania Skład orzekający ustalił, co następuje:

1. Sporządzone przez Wójta Gminy Jarosław sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok odpowiada w pełni wymogom art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).
2. Kwoty planowanych dochodów i wydatków są zgodne z uchwałą budżetową po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz statystyczną sprawozdawczością budżetową, a kwoty wykonanych dochodów i wydatków są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych z poniższymi wyjątkami:
 - w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji dochodów budżetu (str. 2, 6) w dziale 756 wykonane dochody ujęto w wysokości 4.748.813,86 zł zamiast w kwocie 4.797.704,86 zł – zgodnie z Rb 27S,
 - w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji dochodów budżetu (str. 3) w dziale 600 wykonane dochody ujęto w wysokości 530.459,02 zł zamiast w kwocie 530.459,92 zł – zgodnie z Rb 27S,

- w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji dochodów budżetu (str. 7) w dziale 756, rozdziale 75621 wykonane dochody ujęto w wysokości 1.890.213 zł zamiast w kwocie 1.943.268,41 zł w tym wykonanie dochodów w § 0010 ujęto w kwocie 1.890.213 zł zamiast w kwocie 1.939.104 – zgodnie z Rb 27S,
 - w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji dochodów budżetu (str. 2, 6) w dziale 756 wykonane dochody ujęto w wysokości 4.748.813,86 zł zamiast w kwocie 4.797.704,86 zł – zgodnie z Rb 27S,
 - w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji dochodów budżetu (str. 7) wykonane dochody w dziale 758, rozdziale 75814 ujęto w wysokości 38.542,45 zł zamiast w kwocie 40.542,45 zł, natomiast grupę dochodów bieżących ujęto w kwocie 40.542,45 zł zamiast w kwocie 38.542,45 zł – zgodnie z Rb 27S,
 - w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji dochodów budżetu (str. 11) wykonane dochody ogółem ujęto w wysokości 29.808.817,41 zł zamiast w wysokości 29.857.708,41 zł – zgodnie z Rb 27S
 - w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji wydatków budżetu, planowane wydatki na realizację zadań w ramach funduszu sołectkiego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w tym w § 4210 ujęto w kwocie 44.368 zł zamiast w kwocie 34.368 zł – zgodnie z Rb 28S,
 - w części tabelarycznej sprawozdania odnośnie przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej (str. 42) wykonanie dotyczące kosztów ujęto w kwocie 710.800 zł zamiast w kwocie 737.970,26 zł, wykonanie § 4110 ujęto w kwocie 40.262,55 zł zamiast w kwocie 43.540,50 zł, wykonanie § 4120 ujęto w kwocie 5.508,32 zł zamiast w kwocie 5.949.84 zł, stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego ujęto w wysokości 32.962,08 zł zamiast w kwocie 11.221.95 zł, wykonanie ogółem ujęto w kwocie 739.024,71 zł zamiast w wysokości 744.713,21 zł – zgodnie z Rb 30S
3. Planowane na 2012 r. dochody w kwocie 31.369.793,92 zł wykonano w wysokości 29.857.708,41 zł, tj. 95,18 % , a wydatki planowane w kwocie 32.504.395,92 zł wykonano w wysokości 30.819.965,76 zł, tj. 94,82 %.
 4. Planowane na 2012 r. przychody w kwocie 4.637.980 zł wykonano w wysokości 4.474.446,11 zł, tj. 96,47 % , a rozchody planowane w kwocie 3.503.378 zł wykonano w wysokości 3.403.378 zł, tj. 97,15 %.
 5. Budżet za 2012 r. zamknął się deficytem w kwocie 962.257,35 zł.
 6. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem zachowana została zasada określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 7. Relacja łącznej kwoty długu na koniec roku 2012 w wysokości 17.657.149,90 zł (w tym 16.515.460,23 z tyt. długoterminowych kredytów, pożyczek i papierów wartościowych) do wykonanych dochodów (29.857.708,41 zł) wynosi 59,14 % i nie przekracza limitu 60% określonego w art.170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 8. W roku 2012 zaciągnięto zobowiązania wymagalne oraz wykonano wydatki z przekroczeniem planu w następujących pozycjach:

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
020 - 02001 - 4010	28 002,00	28 001,47	295,31	28 296,78	-294,78
020 - 02001 - 4110	4 813,00	4 810,93	368,33	5 179,26	-366,26
020 - 02001 - 4440	1 094,00	894,00	673,00	1 567,00	-473,00
600 - 60016 - 4010	64 344,00	63 959,93	699,01	64 658,94	-314,94
600 - 60016 - 4110	9 538,00	9 527,34	871,85	10 399,19	-861,19
600 - 60016 - 4120	748,00	732,39	51,16	783,55	-35,55
600 - 60016 - 4440	3 664,00	2 996,00	2 159,00	5 155,00	-1 491,00
600 - 60095 - 4300	9 500,00	9 447,32	1 437,14	10 884,46	-1 384,46
700 - 70005 - 4300	33 109,00	33 108,75	5 387,52	38 496,27	-5 387,27
710 - 71004 - 4300	25 280,00	25 276,50	2 152,50	27 429,00	-2 149,00
710 - 71035 - 4210	7 520,00	7 407,47	209,70	7 617,17	-97,17
710 - 71035 - 4300	32 849,00	32 848,36	6 246,90	39 095,26	-6 246,26
750 - 75023 - 4010	2 167 224,00	2 166 979,50	12 993,70	2 179 973,20	-12 749,20
750 - 75023 - 4110	344 816,00	344 696,44	25 995,89	370 692,33	-25 876,33
750 - 75023 - 4120	43 391,00	40 934,33	3 163,46	44 097,79	-706,79
750 - 75023 - 4260	90 000,00	89 976,80	9 587,45	99 564,25	-9 564,25
750 - 75023 - 4280	2 000,00	1 808,00	483,00	2 291,00	-291,00
750 - 75023 - 4300	130 000,00	126 298,64	5 785,94	132 084,58	-2 084,58
750 - 75023 - 4360	15 000,00	14 365,54	714,69	15 080,23	-80,23
750 - 75023 - 4370	13 000,00	11 438,99	2 217,06	13 656,05	-656,05
750 - 75023 - 4440	62 020,00	50 720,00	42 567,00	93 287,00	-31 267,00
754 - 75412 - 4010	60 098,00	60 097,30	782,91	60 880,21	-782,21

754 - 75412 - 4040	5 353,00	5 353,19	0,00	5 353,19	-0,19
754 - 75412 - 4110	10 608,00	10 592,43	976,53	11 568,96	-960,96
754 - 75412 - 4120	888,00	887,77	90,91	978,68	-90,68
754 - 75412 - 4210	49 469,00	49 468,08	308,54	49 776,62	-307,62
754 - 75412 - 4260	7 600,00	7 599,94	1 534,74	9 134,68	-1 534,68
754 - 75412 - 4300	9 900,00	9 899,63	47,20	9 946,83	-46,83
754 - 75412 - 4440	3 117,00	2 549,00	1 939,00	4 488,00	-1 371,00
801 - 80101 - 4010	4 054 194,00	4 052 356,21	259 021,40	4 311 377,61	-257 183,61
801 - 80101 - 4110	689 112,00	689 111,57	93 781,75	782 893,32	-93 781,32
801 - 80101 - 4120	93 497,00	93 220,29	14 021,72	107 242,01	-13 745,01
801 - 80101 - 4210	115 500,00	112 343,91	7 467,70	119 811,61	-4 311,61
801 - 80101 - 4240	792,00	792,22	0,00	792,22	-0,22
801 - 80101 - 4260	343 400,00	333 828,43	40 735,65	374 564,08	-31 164,08
801 - 80101 - 4300	58 300,00	58 160,72	733,57	58 894,29	-594,29
801 - 80101 - 4350	2 800,00	2 771,98	119,86	2 891,84	-91,84
801 - 80101 - 4370	5 000,00	4 936,89	702,49	5 639,38	-639,38
801 - 80101 - 4440	221 737,00	177 904,00	151 609,00	329 513,00	-107 776,00
801 - 80103 - 4010	342 552,00	341 842,56	26 508,79	368 351,35	-25 799,35
801 - 80103 - 4110	61 205,00	61 163,42	10 145,20	71 308,62	-10 103,62
801 - 80103 - 4120	8 989,00	8 934,12	1 453,54	10 387,66	-1 398,66
801 - 80103 - 4440	20 123,00	16 457,00	14 059,00	30 516,00	-10 393,00
801 - 80104 - 4010	382 183,00	380 845,74	17 153,81	397 999,55	-15 816,55
801 - 80104 - 4110	65 254,00	65 253,27	8 571,78	73 825,05	-8 571,05

801 - 80104 - 4120	8 153,00	8 114,34	1 104,14	9 218,48	-1 065,48
801 - 80104 - 4260	13 000,00	12 947,22	342,51	13 289,73	-289,73
801 - 80104 - 4300	3 000,00	2 799,47	209,70	3 009,17	-9,17
801 - 80104 - 4440	19 316,00	15 796,00	12 273,00	28 069,00	-8 753,00
801 - 80110 - 4010	1 824 406,00	1 824 073,81	125 301,79	1 949 375,60	-124 969,60
801 - 80110 - 4110	313 456,00	313 024,84	44 035,22	357 060,06	-43 604,06
801 - 80110 - 4120	40 979,00	40 920,47	6 298,46	47 218,93	-6 239,93
801 - 80110 - 4210	22 000,00	21 800,41	902,59	22 703,00	-703,00
801 - 80110 - 4260	89 000,00	88 999,47	6 935,48	95 934,95	-6 934,95
801 - 80110 - 4300	12 553,00	12 473,64	336,00	12 809,64	-256,64
801 - 80110 - 4440	104 893,00	85 782,00	64 388,00	150 170,00	-45 277,00
801 - 80113 - 4010	138 754,00	138 753,04	2 113,79	140 866,83	-2 112,83
801 - 80113 - 4110	26 269,00	26 268,84	2 058,52	28 327,36	-2 058,36
801 - 80113 - 4300	157 401,00	156 468,17	17 388,42	173 856,59	-16 455,59
801 - 80113 - 4440	3 828,00	3 793,00	1 719,00	5 512,00	-1 684,00
852 - 85219 - 4300	10 409,00	10 408,08	52,93	10 461,01	-52,01
900 - 90004 - 4210	3 000,00	2 999,26	166,60	3 165,86	-165,86
900 - 90015 - 4260	165 200,00	158 067,25	14 980,66	173 047,91	-7 847,91
900 - 90015 - 4270	39 000,00	38 654,57	3 382,50	42 037,07	-3 037,07
900 - 90015 - 6050	8 610,00	8 615,00	0,00	8 615,00	-5,00
900 - 90019 - 4300	6 500,00	6 426,80	627,30	7 054,10	-554,10
921 - 92105 - 4110	1 006,00	1 006,02	0,00	1 006,02	-0,02
RAZEM			1 080 441,31	13 671 231,38	-960 915,38

9. Na koniec roku 2012 zobowiązania wyniosły ogółem 3.313.700,81 zł w tym wymagalne powstałe w roku 2012 wyniosły 1.116.902,86 zł.

Uwagi dotyczące wykonania budżetu:

Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dubiecko za 2012 rok oraz sprawozdania statystycznego Rb-28S wynika, że :

- 1) wykonano wydatki budżetu z przekroczeniem planu oraz zaciągnięto zobowiązania wymagalne ponad kwoty planowanych wydatków co stanowi naruszenie przepisu art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Udzielone upoważnienia do zaciągania zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie dotyczą wyłącznie zobowiązań, których płatności wykraczają poza rok budżetowy (zobowiązań niewymagalnych),
- 2) planowane wydatki w 2012 roku nie zabezpieczyły środków na realizację podstawowych zadań jednostek organizacyjnych Gminy (oświata). Występujące zobowiązania wymagalne ponad planowane wydatki w budżecie dotyczyły w szczególności wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Dubiecko, pochodnych od wynagrodzeń, zakupu energii, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 3) w 2012 roku nie zaciągnięto w pełnej kwocie planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu, ale też nie zrealizowano w pełni wydatków powodując powstanie zobowiązań wymagalnych w tym w ramach zaplanowanych ale niewykonanych wydatków w szczególności na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zakup energii.

Mając na względzie powyższe, Skład orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu, lecz prawidłowości przedłożonego przez Wójta sprawozdania pod względem formalno-prawnym.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Dubiecko
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Krzysztof Wacek