



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

*P. Kordyński
Lm*

Czesław P. Kupiec

Uchwała Nr 10/42/2015
z dnia 12 maja 2015 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Urząd Gminy Dubiecko

Wpłynęło dnia 14. 05. 2015

Nr 1919/15 Zał.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dubiecko sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 2014 rok **pozytywnie** opiniuje przedłożone sprawozdanie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 30 marca 2015 roku Wójt Gminy Dubiecko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dubiecko za 2014 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 7 kwietnia 2015 roku..

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

1. Sporządzone przez Wójta Gminy Dubiecko sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 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, 4, 5, 7, 8, i 11) stwierdzono następujące rozbieżności:
 - a) wykonane dochody ogółem wykazano w kwocie 31.168.425,79 zł (w tym dochodów majątkowych 2.816.800,35 zł) zamiast w wysokości 31.169.828,48 zł (w tym majątkowych 2.816.741,35 zł) – zgodnie z Rb 27S,
 - b) wykonane dochody w dziale 020, rozdziale 02001, § 0870 wykazano w kwocie 48.349,61 zł zamiast w kwocie 48.290,61 zł – zgodnie z Rb 27S

c) wykonane dochody w dziale 700, rozdziale 70005 wykazano w kwocie 683.117,33 zł zamiast w kwocie 683.039,03 zł z tego dochody bieżące wykazano w wysokości 155.693,33 zł zamiast 155.615,03 zł z tego, § 0750 wykazano w kwocie 123.317,02 zł zamiast w kwocie 121.624,72 zł, natomiast § 0970 wykazano w kwocie 17.434,94 zł zamiast w kwocie 19.048,94 zł – zgodnie z Rb 27S

d) wykonane dochody w dziale 710, rozdziale 71035 wykazano w kwocie 36.729,00 zł zamiast w kwocie 36.828,00 zł, w tym § 0830 wykazano w kwocie 36.400,00 zł zamiast w kwocie 36.320,00 zł, natomiast § 0970 wykazano w kwocie 329,00 zł zamiast w kwocie 508,00 zł – zgodnie z Rb 27S

e) wykonane dochody w dziale 750 wykazano w kwocie 127.335,04 zł zamiast w kwocie 128.812,04 zł, w tym w rozdziale 75023 w kwocie 15.800,74 zł zamiast w kwocie 17.277,14 zł, w tym § 0690 wykazano w kwocie 14.924,74 zł zamiast w kwocie 14.912,74 zł, natomiast § 0970 wykazano w kwocie 876,00 zł zamiast w kwocie 2.365,00 zł – zgodnie z Rb 27S

f) wykonane dochody w dziale 801 wykazano w kwocie 724.987,65 zł zamiast w kwocie 724.951,65 zł, w tym w rozdziale 80113 w kwocie 76.129,33 zł zamiast w kwocie 76.093,33 zł, w tym § 0750 wykazano w kwocie 10.957,33 zł zamiast w kwocie 10.923,33zł, natomiast § 0970 wykazano w kwocie 65.172,00 zł zamiast w kwocie 65.170,00 zł – zgodnie z Rb 27S

- w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji wydatków budżetu (str. 12, 16, 17, 19, 20 i 28) stwierdzono następujące rozbieżności:

a) kwotę wykonanych wydatków ogółem wykazano w wysokości 30.573.109,73 zł zamiast w wysokości 30.573.025,34 zł – zgodnie z Rb 28S,

b) wykonane wydatki w dziale 750 wykazano w kwocie 3.524.161,27 zł zamiast w kwocie 3.524.076,88 zł, w tym w rozdziale 75023 w kwocie 3.264.666,25 zł zamiast w kwocie 3.264.581,86 zł, w tym § 4300 wykazano w kwocie 155.698,78 zł zamiast w kwocie 155.614,39 zł – w związku z powyższym grupa wydatków związanych z realizacją statutowych zadań winna być ujęta w kwocie 447.925,49 zł a nie 448.009,88 zł – zgodnie z Rb 28S

c) wykonane wydatki w dziale 801 w tym w rozdziale 80101 wykazano w kwocie 6.539.802,11 zł zamiast w kwocie 6.540.017,33 zł, w tym § 4440 wykazano w kwocie 219.304,00 zł zamiast w kwocie 219.519,22 zł – w związku z powyższym grupa wydatków jednostek budżetowych w tym rozdziale winna być ujęta w kwocie 6.326.298,15 zł w tym związanych z realizacją statutowych zadań winna być ujęta w kwocie 679.227,22 zł – zgodnie z Rb 28S

d) wykonane wydatki w dziale 801 w tym w rozdziale 80103 wykazano w kwocie 537.669,56 zł zamiast w kwocie 537.451,34 zł, w tym § 4440 wykazano w kwocie 12.194,22 zł zamiast w kwocie 11.979,00 zł – w związku z powyższym grupa wydatków jednostek budżetowych w tym rozdziale winna być ujęta w kwocie 514.818,38 zł w tym związanych z realizacją statutowych zadań winna być ujęta w kwocie 15.026,13 zł – zgodnie z Rb 28S

- w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej realizacji wydatków budżetu finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (str. 15), w dziale 852, rozdziale 85214, planowane wydatki na realizację zadania „Czas na aktywność w gminie Dubiecko” ujęto w kwocie 271.876,08 zł zamiast w kwocie 271.886,08 zł, w tym § 3119 ujęto w kwocie 22.804,00 zamiast w kwocie 22.814 zł – zgodnie z Rb 28S,

Powyższe rozbieżności wynikają z nieuwzględnienia danych ujętych w korekcie sprawozdań z dnia 24 marca 2015 r.

3. Planowane na 2014 r. dochody w kwocie 32.103.628,50 zł wykonano w wysokości 31.169.828,48 zł, tj. 97,09 % , a wydatki planowane w kwocie 31.509.573,17 zł wykonano w wysokości 30.573.025,34 zł, tj. 97,03 %.
4. Planowane na 2014 r. przychody w kwocie 639.209,00 zł wykonano w wysokości 639.209,00 zł, tj. 100 % , a rozchody planowane w kwocie 1.233.264,33 zł wykonano w wysokości 1.233.264,33 zł, tj. 100 %.
5. Budżet za 2014 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 596.803,14 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. Na koniec roku 2014 zobowiązania wyniosły ogółem 13.869.828,82 zł w tym wymagalne powstałe w roku 2014 wyniosły 1.110.132,02 zł.
8. W roku 2014 zaciągnięto zobowiązania wymagalne oraz wykonano wydatki z przekroczeniem planu w następujących pozycjach:

| Dział | Rozdział | Paragraf | P4 | Plan | Wydatki wykonane | Zobowiązania ogółem | Plan - wykon. | zobowiązania wymagalne + wykonanie | plan - (wykon+zobow.) |
|-------|----------|----------|----|--------------|------------------|---------------------|---------------|------------------------------------|-----------------------|
| 600 | 60016 | 430 | 0 | 224 000,00 | 223 980,30 | 2 560,00 | | 226 540,30 | -2 540,30 |
| 600 | 60016 | 443 | 0 | 33 874,00 | 33 873,47 | 3 454,00 | | 37 327,47 | -3 453,47 |
| 600 | 60095 | 421 | 0 | 2 200,00 | 2 160,89 | 236,49 | | 2 397,38 | -197,38 |
| 600 | 60095 | 430 | 0 | 2 880,00 | 2 880,00 | 1 230,00 | | 4 110,00 | -1 230,00 |
| 750 | 75022 | 421 | 0 | 5 075,00 | 5 073,25 | 1 995,00 | | 7 068,25 | -1 993,25 |
| 750 | 75022 | 430 | 0 | 4 100,00 | 4 087,53 | 208,65 | | 4 296,18 | -196,18 |
| 750 | 75023 | 428 | 0 | 3 000,00 | 2 706,00 | 343,00 | | 3 049,00 | -49,00 |
| 750 | 75023 | 430 | 0 | 157 650,00 | 155 614,39 | 3 921,85 | | 159 536,24 | -1 886,24 |
| 754 | 75412 | 421 | 0 | 68 479,00 | 68 367,42 | 880,32 | | 69 247,74 | -768,74 |
| 754 | 75412 | 428 | 0 | 4 000,00 | 4 000,00 | 150,00 | | 4 150,00 | -150,00 |
| 754 | 75412 | 430 | 0 | 6 100,00 | 6 083,19 | 36,90 | | 6 120,09 | -20,09 |
| 754 | 75412 | 443 | 0 | 13 500,00 | 13 500,00 | 222,00 | | 13 722,00 | -222,00 |
| | | | | | 4 360 | | | | |
| 801 | 80101 | 401 | 0 | 4 373 176,00 | 649,62 | 212 510,58 | | 4 573 160,20 | -199 984,20 |
| 801 | 80101 | 444 | 0 | 237 804,00 | 219 519,22 | 255 736,37 | | 475 255,59 | -237 451,59 |
| 801 | 80101 | 458 | 0 | 20,00 | 19,17 | 3,69 | | 22,86 | -2,86 |
| 801 | 80103 | 401 | 0 | 386 604,00 | 386 595,17 | 22 345,27 | | 408 940,44 | -22 336,44 |
| 801 | 80103 | 444 | 0 | 25 920,00 | 11 979,00 | 36 866,79 | | 48 845,79 | -22 925,79 |
| 801 | 80104 | 401 | 0 | 445 191,00 | 445 145,87 | 14 868,23 | | 460 014,10 | -14 823,10 |
| 801 | 80104 | 444 | 0 | 26 977,00 | 21 507,00 | 21 751,51 | | 43 258,51 | -16 281,51 |
| 801 | 80110 | 291 | 7 | 10 333,50 | 10 333,56 | 0,00 | -0,06 | 10 333,56 | -0,06 |
| | | | | | 1 774 | | | | |
| 801 | 80110 | 401 | 0 | 1 774 669,00 | 661,02 | 102 595,46 | | 1 877 256,48 | -102 587,48 |
| 801 | 80110 | 421 | 0 | 18 000,00 | 17 656,02 | 2 372,10 | | 20 028,12 | -2 028,12 |
| 801 | 80110 | 430 | 0 | 15 800,00 | 15 671,10 | 848,82 | | 16 519,92 | -719,92 |

| | | | | | | | | | |
|-------|-------|-----|---|------------|------------|------------|---------|------------|-------------|
| 801 | 80110 | 444 | 0 | 98 052,00 | 98 052,00 | 112 558,33 | | 210 610,33 | -112 558,33 |
| 801 | 80113 | 411 | 0 | 40 904,00 | 41 123,82 | 0,00 | -219,82 | 41 123,82 | -219,82 |
| 801 | 80113 | 430 | 0 | 173 350,00 | 169 024,11 | 14 746,80 | | 183 770,91 | -10 420,91 |
| 852 | 85295 | 311 | 0 | 650 261,00 | 650 613,20 | 0,00 | -352,20 | 650 613,20 | -352,20 |
| 900 | 90015 | 427 | 0 | 36 857,00 | 36 856,85 | 3 382,50 | | 40 239,35 | -3 382,35 |
| 900 | 90019 | 430 | 0 | 8 400,00 | 8 400,00 | 1 109,50 | | 9 509,50 | -1 109,50 |
| 921 | 92105 | 412 | 0 | 15,00 | 20,58 | 0,00 | -5,58 | 20,58 | -5,58 |
| 926 | 92601 | 421 | 0 | 736,00 | 736,14 | 0,00 | -0,14 | 736,14 | -0,14 |
| 926 | 92601 | 426 | 0 | 2 000,00 | 2 000,08 | 0,00 | -0,08 | 2 000,08 | -0,08 |
| 926 | 92601 | 430 | 0 | 1 064,00 | 1 064,50 | 0,00 | -0,50 | 1 064,50 | -0,50 |
| 926 | 92605 | 421 | 0 | 5 700,00 | 5 700,00 | 55,00 | | 5 755,00 | -55,00 |
| Razem | | | | | | | -578,38 | | -759 952,13 |

Uwagi dotyczące wykonania budżetu:

Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dubiecko za 2014 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),

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 Arystof Wócek