


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Burmistrz Gminy ul. Warszawska 7 05-170 ZAKROCZYM</b>	<b>Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCIE / DEFICYCIE <sup>1)</sup></b>  jednostki samorządu terytorialnego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  C9F278E56CF6A4A7
		 Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000530910</b>	za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013	

Nazwa województwa	<b>mazowieckie</b>	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup>	<b>nowodworski</b>	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup>	<b>ZAKROCZYM</b>	14	14	06	3		

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
<b>A. DOCHODY (A1+A2)</b>	30 616 317,82	12 480 097,81
A1. Dochody bieżące	24 809 236,82	12 389 482,31
A2. Dochody majątkowe	5 807 081,00	90 615,50
<b>B. WYDATKI (B1+B2)</b>	28 625 317,82	11 912 550,14
B1. Wydatki bieżące	22 403 782,64	11 091 820,22
B2. Wydatki majątkowe	6 221 535,18	820 729,92
<b>C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)</b>	1 991 000,00	567 547,67
<b>D. FINANSOWANIE (D1-D2)</b>	-1 991 000,00	-135 115,46
<b>D1. Przychody ogółem</b>	7 910,00	810 510,54
z tego:		
D11. kredyty i pożyczki	0,00	802 586,07
w tym:		
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D12. spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00
w tym:		
D131. środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00
D14. papiery wartościowe	0,00	0,00
w tym:		
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych	0,00	0,00
w tym:		
D151. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D16. prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00
D17. inne źródła	7 910,00	7 924,47
w tym:		
D171. środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00
<b>D2. Rozchody ogółem</b>	1 998 910,00	945 626,00
z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek	1 998 910,00	945 626,00
w tym:		
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D22. pożyczki (udzielone)	0,00	0,00
D23. wykup papierów wartościowych	0,00	0,00
w tym:		
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D24. wykup obligacji samorządowych	0,00	0,00
w tym:		
D241. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D25. inne cele	0,00	0,00

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić


**SKARBNIK GMINY**  
 Główny Księgowy Budżetu  
 Teresa Graczyk

785-35-01  
 telefon

2013-07-18  
 rok m-c dzień

**z up. Burmistrza**  
 Kielce  
 Zastępca Burmistrza  
 Strona: 1

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Burmistrz Gminy ul. Warszawska 7 05-170 ZAKROCZYM</b>	<b>Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCE / DEFICYCIE <sup>1)</sup></b>  <b>jednostki samorządu terytorialnego</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  EC3B7F573B1684C8 				
Numer identyfikacyjny REGON <b>000530910</b>	za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Nazwa województwa <b>mazowieckie</b>	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup> <b>nowodworski</b>	WOJ.	POWIAT	GINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup> <b>ZAKROCZYM</b>	14	14	06	3		

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
<b>A. DOCHODY (A1+A2)</b>	23 802 504,64	22 023 177,26
A1. Dochody bieżące	23 473 174,32	21 695 280,64
A2. Dochody majątkowe	329 330,32	327 896,62
<b>B. WYDATKI (B1+B2)</b>	25 802 504,64	24 015 404,73
B1. Wydatki bieżące	23 402 000,64	22 525 138,68
B2. Wydatki majątkowe	2 400 504,00	1 490 266,05
<b>C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)</b>	-2 000 000,00	-1 992 227,47
<b>D. FINANSOWANIE (D1-D2)</b>	2 000 000,00	2 000 151,94
<b>D1. Przychody ogółem z tego:</b>	3 684 696,00	3 684 847,94
D11. kredyty i pożyczki w tym:	3 656 214,00	3 656 214,00
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D12. spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00
D131. środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00
D14. papiery wartościowe w tym:	0,00	0,00
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych w tym:	0,00	0,00
D151. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D16. prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00
D17. inne źródła w tym:	28 482,00	28 633,94
D171. środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00
<b>D2. Rozchody ogółem z tego:</b>	1 684 696,00	1 684 696,00
D21. spłaty kredytów i pożyczek w tym:	1 684 696,00	1 684 696,00
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D22. pożyczki (udzielone)	0,00	0,00
D23. wykup papierów wartościowych w tym:	0,00	0,00
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D24. wykup obligacji samorządowych w tym:	0,00	0,00
D241. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D25. inne cele	0,00	0,00

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić  
**SKARBNIK GMINY**  
Główny Księgowy/Budżetu

Główny Księgowy / Skarbnik  
**Teresa Graczyk**

BeSTia

785-35-01  
telefon

2013-02-18  
rok m-c dzień

**Jan Mielin**  
Zastępca Burmistrza  
Przewodniczący Zarządu

EC3B7F573B1684C8

Strona: 1

**Uchwała Nr Ci.143.2013**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 25 kwietnia 2013r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2012r., poz. 1113) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: mgr Krzysztof POLENS**  
**Członkowie: mgr Renata SOKOLNICKA**  
**mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię negatywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok z powodu naruszenia, sformułowanego w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, zakazu dokonywania wydatków bieżących w wysokości przekraczającej dochody bieżące.**

**§ 2**

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
  - a) przekroczenia planowanych wydatków,
  - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
  - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
  - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
  - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego
  - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:

- a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
- b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2012 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2012r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych,
- g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 23.802.504,64 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 22.023.177,26 zł, co stanowi 92,52 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 21.695.280,64 zł, co stanowi 92,52 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 327.896,62 zł, co stanowi 99,56 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 11.101.256,00 zł, co stanowi 50,41 % wykonanych dochodów ogółem.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 814.506,10 zł, co stanowi 12,90 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 25.802.504,64 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 24.015.404,73 zł, co stanowi 93,07 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 22.525.138,68 zł, co stanowi 96,25 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.490.266,05 zł, co stanowi 62,08 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2012 zamknął się deficytem w kwocie 1.992.227,47 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.000.000 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 1.684.696,00 zł.

Na podstawie przedstawionej analizy Skład Orzekający stwierdza, że wykonano budżet na poziomie 92,52 % planu dochodów (w tym dochody bieżące w kwocie 21.695.280,64 zł) i 93,07 % planu wydatków (w tym wydatki bieżące w kwocie 22.525.138,68 zł). Wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 829.858,04 zł, a więc nie zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Ze sprawozdania Rb-NDS na koniec roku 2012 wynika, że Gmina posiada jedynie wolne środki w kwocie 28.633,94 zł, co nie wystarczy do pokrycia powstałego niedoboru. Analiza wykonania budżetu wskazuje, że zaciągnięte kredyty na wydatki majątkowe zostały wykorzystane na pokrycie wydatków bieżących (ok. 509.733 zł). Ponadto w sprawozdaniu Rb-NDS i Rb-ST wykazano, że wydatki bieżące 2012 roku w kwocie 142.942,20 zł zostały uregulowane dochodami budżetowymi 2013 roku w postaci subwencji oświatowej za styczeń 2013 roku. Ta sytuacja powoduje dodatkowo brak faktycznego zbilansowania uchwały budżetowej na 2013 rok (występowanie uszczuplenia po stronie dochodowej).

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 983.385,66 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Natomiast zobowiązania w wysokości 17.837,31 zł. (dz. 600, 700, 710, 750, 754, 900) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy i Miasta udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty wpływa w roku następnym.

**Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*mgr Arzysztof Polens*

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy Zakroczym
- 2) a/a

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY  
w Ciechanowie  
06-400 Ciechanów, ul. 17-go Stycznia 7

Ciechanów, 25 kwietnia 2013 r.

SO-Ci.0031.143.2013

Urząd Gminy w Zakroczymiu  
Warszawska 7, 05-10 Zakroczym

3393.13.DK

Wpłynęło dn. 06-05-2013  
Przyjęto przez:  
Monika Ciosek



04S003TXJ

*J. Głowacki*  
*2013*

Pan Burmistrz

Urząd Miasta i Gminy

Zakroczym

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.143.2013 z dnia 25 kwietnia 2013 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Zakroczym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok.

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

**z up. Prezesa**  
**Członek Kolegium**  
*Jan Rudowski*