

Uchwała Nr SO-7/0954/252/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku,
ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o
przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2020 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy
Kawęczyn Nr 18a/2021 z dnia 31 marca 2021 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania
budżetu Gminy Kawęczyn za rok 2020, informacji o stanie mienia komunalnego na dzień
31.12.2020r. (...), przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego
w dniu 19 kwietnia 2021 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną
w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie
wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi
sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 30.328.752,49 zł, zrealizowano w kwocie 30.216.959,70 zł, co stanowi 99,63% planu, z tego: dochody bieżące – 27.542.478,45 zł, co stanowi 100,00% planu i dochody majątkowe – 2.674.481,25 zł, co stanowi 96,03% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 33.943.919,49 zł, zrealizowano w kwocie 30.126.636,00 zł, co stanowi 88,75% planu, z tego: wydatki bieżące – 24.300.608,68 zł, co stanowi 89,56% planu i wydatki majątkowe – 5.826.027,32 zł, co stanowi 85,55% planu.

Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 90.323,70 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.615.167,00 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.241.869,77 zł, co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że 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.
3. Przychody budżetu wyniosły 2.005.000,00 zł (z tego: przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§902/ w kwocie 5.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 2.000.000,00 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 238.846,00 zł (z tego: rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 233.846,00 zł oraz rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§962/ w kwocie 5.000,00zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.535.842,00 zł, co stanowi 8,39% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 256.140,18 zł, co stanowi 0,85% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach zaprezentowano: planowane oraz wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także planowane i wykonane wydatki majątkowe. Sprawozdanie obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych.

W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił dochody według źródeł ich powstania oraz zawarł informację o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także poinformował o zaległościach podatkowych i działaniach podjętych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności oraz obniżenia górnych stawek podatków. Ponadto omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Wójt poinformował o

zobowiązaniach niewymagalnych, jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w łącznej wysokości 714.216,63 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że w 2020 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
750	75023	4210	234.069,47	225.630,13	10.559,94	236.190,07	2.120,60
750	75023	4280	3.500,00	3.158,00	900,00	238.356,87	2.356,87
750	75023	4300	234.859,41	233.296,49	5.636,49	984,00	24,00
750	75023	4430	41.300,00	39.608,67	2.505,00	68.515,79	5.515,79
900	90002	4300	841.709,00	764.873,69	83.062,15	847.935,84	6.226,84

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązań w w/w rozdziałach, które spowodowały przekroczenie planu wydatków.

Z postanowień uchwały budżetowej na 2020 rok podjętej przez Radę Gminy Kawęczyn, wynika, iż Rada określiła sumę 1.500.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§9). W sprawozdaniu – strona 44, zawarto informację, że „w 2020r. upoważnienia udzielone Wójtowi przez Radę Gminy Kawęczyn (...) realizowane były zgodnie z postanowieniami tej uchwały (...)”.

7. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie odsetek od zwróconych nienależnie pobranych świadczeń w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 2.677,08 zł (strona 34 sprawozdania). Nie odniesiono się natomiast do wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań występujących w rozdz. 70005 § 4590 (13.156,00 zł).
8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.524,75 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (strona 34 sprawozdania).
9. Z opiniowanego sprawozdania (strony: 11, 34, 44) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 1.028.929,56 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §§ 0490, 0640, 0910, 0920, 6207), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.459.226,92 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/). Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Należy zauważyć, że na koniec 2020 roku wystąpiły: należności w kwocie 120.692,75 zł, nadpłaty w kwocie 2.954,68 zł oraz zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami w wysokości– 83.062,15 zł (z tytułu zakupu usług pozostałych).

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm).

10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 38.153,99 zł (rozdz. 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 58.273,75 zł (rozdział 75618 §0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 poz. 2277 ze zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:*

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
- 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*

– *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

12. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (strona 14 sprawozdania), a zatem spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony: 41-42 sprawozdania), za wyjątkiem tego iż w przedmiotowej informacji pominięto zadania: pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Żdżary”, „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Stanisława” oraz „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chocim”, które są wykazane w załączniku nr 2 do obowiązującego w 2020 roku WPF. Zatem sprawozdanie nie w pełni spełnia wymóg wynikający z przepisów art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- 1) W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiające dochody budżetu Gminy wykazano:
 - wykonane dochody w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01095 /Pozostała działalność/ §0750 /Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek

samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze/ w kwocie 10.999,66 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano dochody w kwocie 21.088,63 zł;

- wykonane dochody w dziale 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75085 /Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego/ w § 0920 /Wpływy z pozostałych odsetek/ w kwocie 18,85 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika kwota 15,85 zł, w wyniku wymienionej nieprawidłowości podano również błędną kwotę w podsumowaniu wydatków zaplanowanych w rozdz. 75085, gdyż wpisano 18,85 zł, a winno być 15,85 zł;
 - wykonane dochody w dziale 756 /Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/ rozdz. 75615 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w § 0340 w kwocie 78,00 zł oraz § 0500 w kwocie 34.263,00 zł, podczas gdy oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że wymienione dochody zostały wykonane odpowiednio w § 0340 w kwocie 34.263,00 zł, natomiast w § 0500 w kwocie 78,00 zł;
 - planowane i wykonane dochody w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ w § 2507 w kwocie 115.000,00 zł (plan) i 110.473,00 zł (wykonanie), natomiast z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że wymienione dochody zostały zaplanowane i wykonane w § 2057;
 - planowane dochody w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80153 /Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych/ § 2010 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami/ w kwocie 57.119,11 zł natomiast z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w wysokości 57.574,24 zł; w wyniku wymienionej nieprawidłowości podano również błędną kwotę w podsumowaniu wydatków zaplanowanych w rozdz. 80153, gdyż wpisano 57.119,11 zł, a winno być 57.574,24 zł;
 - planowane i wykonane dochody w dziale 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/ w § 0830 w kwocie 0,00 zł (plan) i 3,92 zł (wykonanie), natomiast z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że wymienione dochody zostały zaplanowane i wykonane w § 0920;
 - planowane dochody w dziale 855 /Rodzina/ rozdz. 85513 / Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów/ § 2010 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami/ w kwocie 11.040,30 zł natomiast z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki wysokości 11.537,00 zł; w wyniku wymienionej nieprawidłowości podano również błędną kwotę w podsumowaniu wydatków zaplanowanych w rozdz. 85513, gdyż wpisano 11.040,30 zł, a winno być 11.537,00 zł.
- 2) W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy wykazano:
- wykonane wydatki w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01008 /Melioracje wodne/ § 2830 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych/ w kwocie

- 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki wysokości 10.000,00 zł, w wyniku wymienionej nieprawidłowości podano również błędną kwotę w podsumowaniu wydatków wykonanych w rozdz. 01008, gdyż wpisano 0,00 zł, a winno być 10.000,00 zł;
- wykonane wydatki w dziale 751 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa/ rozdz. 75101 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa/ § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki wysokości 203,00 zł;
 - wykonane wydatki w dziale 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/ rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ § 6230 /Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych/ w kwocie 80.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki w wysokości 0,00 zł, w wyniku wymienionej nieprawidłowości podano również błędną kwotę w podsumowaniu wydatków wykonanych w rozdz. 75412, gdyż wpisano 283.763,95 zł, a winno być 203.763,95 zł;
 - wykonane wydatki w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80149 /Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego/ w: § 4010 w kwocie 9.392,96 zł, § 4110 w kwocie 2.030,28 zł, § 4120 w kwocie 156,46 zł oraz w §§ 4210 i 4240 w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki w: § 4010 w wysokości 19.740,83 zł, § 4110 w wysokości 3.828,75 zł, § 4120 w wysokości 409,98 zł, § 4210 w wysokości 200,00 zł oraz w § 4240 w wysokości 200,00 zł;
 - wykonane wydatki w dziale 855 /Rodzina/ rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/ § 4410 /Podróże służbowe krajowe/ w kwocie 11.238,21 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki wysokości 1.238,21 zł;
 - zaplanowane wydatki w rozdz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ w kwocie 96.262,00 zł, natomiast z uchwały budżetowej na rok 2020 po zmianach i sprawozdania Rb-28S w podsumowaniu zaplanowanych wydatków w rozdz. 90026 wynika kwota 96.637,00 zł.
- 3) W sprawozdaniu podano, że zaplanowano i wykonano wydatki w dziale 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/ odpowiednio w kwotach 345.985,00 zł i 283.763,95 zł (strona 28 sprawozdania) oraz wykonano w dziale 750 /Administracja publiczna/ w wysokości 3.534.867,64 zł (strona 28 sprawozdania), w dziale 757 /Obsługa długu publicznego/ w kwocie 222.941.818 zł (strona 29 sprawozdania) oraz dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ w wysokości 12.104.216,06 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 754 zaplanowano i wykonano wydatki w wysokości 368.395,00 zł, i 203.763,95 zł oraz wykonano wydatki w dziale 750 w wysokości 3.524.867,64 zł, w dziale 757 w kwocie 22.294,18 zł i w dziale 900 w wysokości 2.189.909,93 zł.
- 4) W sprawozdaniu podano, że na koniec 2020 roku wystąpiły zobowiązania w rozdz. 80148 /Stołówki szkolne i przedszkolne/ w wysokości 3.794,55 zł (strona 30 sprawozdania) natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania niewymagalne w rozdz. 80148 wynosiły 3.754,55 zł.
- 5) W części tabelarycznej sprawozdania, zawierającej wykaz zrealizowanych wydatków majątkowych:

- wykazano, że wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.898.047,44 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonano w kwocie 5.826.027,32 zł;
- nie wykazano wydatków zaplanowanych zgodnie z uchwałą budżetową na 2020 rok po zmianach w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych pn.: „Budowa sieci wodociągowej Kawęczyn Zosinów-Kawęczyn Centrum” oraz „Budowa sieci wodociągowej Marianów Kol. 200mb”.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły oczywiste omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

- 1) W tytule Zarządzenia Wójta Gminy, w części dotyczącej informacji o stanie mienia komunalnego podano datę 31.12.2019r., podczas gdy należało przedstawić dane za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku.
- 2) W tabeli przedstawiającej strukturę wykonanych dochodów budżetowych, zamieszczonej na stronie 10 sprawozdania, wykazano wykonane dochody z dotacji celowych na zadania zlecone gminom w wysokości 9.762.626,64 zł, a z części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody budżetu Gminy oraz sprawozdania Rb-50 o dochodach wynika kwota 9.787.831,64 zł.
- 3) W zestawieniu należności podatkowych, ujętym na stronie 12 sprawozdania, wyszczególniono m.in. planowane wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w wysokości 12.000,00 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody budżetu Gminy, z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że w/w dochody zaplanowano w łącznej kwocie 782.000 zł (rozdz. 75618 – 12.000 zł oraz rozdz. 90002 – 770.000 zł). Nadto w wymienionym zestawieniu nie wykazano planowanych wpływów z różnych opłat, które zgodnie z częścią tabelaryczną sprawozdania obejmującą dochody budżetu Gminy, uchwałą budżetową na 2020 rok po zmianach oraz sprawozdaniem Rb-27S (korekta nr 1) zostały zaplanowane w wysokości 8.000 zł.
- 4) Na stronie 11 sprawozdania podano skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2020r., natomiast na stronie 12 sprawozdania dotyczącej analizy zaległości podatkowych wykazano salda końcowe w dochodach budżetowych za okres od 01.01.2020r. do 30.06.2020r. podczas gdy należało przedstawić dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres od 1 stycznia 2020 roku 31 grudnia 2020 roku.
- 5) Z części tabelarycznej sprawozdania zawierającej wykaz dochodów z dotacji (zadania zlecone) wynika, że:
 - zaplanowano dochody na zadania zlecone w wysokości 9.898.923,87 zł, natomiast z uchwały budżetowej na rok 2020 po zmianach oraz sprawozdania Rb-50 o dochodach wynika, że dochody zaplanowano w wysokości 9.899.875,70 zł;
 - planowane dochody w rozdz. 80153 /Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych/ oraz rozdz. 85513 /Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów/ § 2010 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami/ odpowiednio w kwotach 57.119,11 zł i 11.040,30 zł, natomiast z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-50 o dochodach wynika, że w przedmiotowych podziałkach klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w wysokościach odpowiednio 57.574,24 zł oraz 11.537,00 zł; w wyniku wymienionej nieprawidłowości podano również

błędną kwotę w podsumowaniu wydatków zaplanowanych w rozdz. 80153, gdyż wpisano 57.119,11 zł, a winno być 57.574,24 zł oraz w rozdz. 85513 wykazano kwotę 11.040,30 zł, a winno być 11.537,00 zł.

- 6) Na stronie 14 sprawozdania dotyczącej dochodów w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 wykazano, że zaplanowano dochody na realizację projektów w wysokości 1.208.286,19 zł, natomiast z uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że winna to być kwota w wysokości 1.344.870,00 zł. Nie wykazano również, dochodów zaplanowanych w rozdz. 85505 § 2059 w wysokości 102.443,24 zł oraz w rozdz. 85505 § 6259 w kwocie 34.140,57 zł.
- 7) Z części tabelarycznej zawierającej wykaz dotacji na zadania własne gminy realizowane w 2020 r. wynika, że:
- dla samorządowej instytucji kultury – Biblioteki Gminnej w Kowalach Pańskich przekazano dotację w wysokości 120.312,04 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 92116 § 2480 wydatki wykonano w kwocie 123.000,00 zł
 - dofinansowanie zakupu samochodu bojowego GCBA dla jednostki OSP Kowale Pańskie wykonano w wysokości 80.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 75412 § 6230 planowano wydatki w kwocie 80.000 zł, ale nie poniesiono żadnych wydatków.
- 8) Z części tabelarycznej dotyczącej zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami wykazano, że:
- wykonano wydatki 751 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa/ rozdz. 75101 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa/ § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki wysokości 203,00 zł;
 - zaplanowano wydatki w rozdz. 85504 w wysokości 285.011,05 zł, natomiast z uchwały budżetowej na rok 2020 po zmianach oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach wynika, że w przedmiotowej przedziale klasyfikacji budżetowej wykonano w kwocie 218.860,00 zł;
 - zaplanowano wydatki na zadania zlecone w wysokości 9.966.026,75 zł, natomiast z uchwały budżetowej na rok 2020 po zmianach oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach wynika, że wydatki zaplanowano w wysokości 9.899.875,70 zł.
- 9) Z części tabelarycznej sprawozdania zawierającej wykaz zrealizowanych wydatków majątkowych wynika, że:
- poniesiono wydatki na realizację zadania pn. „Przebudowa sieci wodociągowej Kowale Pań. ok 450 mb” w wysokości 5.500 zł oraz na realizację zadania „Budowa sieci wodociągowej do PSZOK” w wysokości 46.351 zł, a części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ wykonano wydatki odpowiednio w § 6050 w wysokości 71.671,00 zł;
 - wydatkowano środki na realizację zadań z zakresu budowy dróg i chodników w łącznej wysokości 612.601,60 zł (zadanie pn.: „Przebudowa chodnika w m. Kawęczyn (od banku w kierunku działek)” – 65.532,19 zł, „Budowa drogi Ciemień 800 mb” – 288.177,59 zł, „Budowa drogi Źdźary 800 mb” – 14.200,00 zł, „Remont generalny drogi wewnętrznej w miejscowości Milejów (budowa nakładki drogi)” – 227.191,82 zł, „Nowe inwestycje drogowe dokumentacje projekty techniczne” – 7.000,00 zł, „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Stanisława” – 4.500,00 zł, „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chocim” – 6.000,00 zł), natomiast z części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ wykonano wydatki w wysokości 618.601,60 zł;

- dokonano wydatków na realizację zadań: „Budowa Żłobka w Kawęczynie (Gmina Kawęczyn dba o najmłodszych mieszkańców)” – 3.780.275,54 zł, „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” – 638.998,00 zł, „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Wojciechowie” – 14.887,80 zł, „Zagospodarowanie boiska w Marcinowie” – 6.465,98 zł oraz „Budowa zaplecza szatniowego wraz z urządzeniami i infrastrukturą towarzyszącą” – 302.174,12 zł, a zgodnie z częścią tabelaryczną sprawozdania przedstawiającą wydatki budżetu Gminy oraz sprawozdaniem Rb-28S wykonano wydatki odpowiednio w kwotach 3.785.760,77 zł (rozd. 85505), 624.098,00 zł (rozd. 90002), 14.802,30 zł (rozd. 92109), 10.465,98 zł (rozd. 92695), 296.974,27 zł (rozd. 92605);
 - dokonano wydatków na realizację zadań pn. „Zakupy inwestycyjne -sprzęt UG” w kwocie 14.515 zł oraz „Dofinansowanie zakupu samochodu bojowego GCBA dla jednostki OSP Kowale Pańskie” w kwocie 80.000 zł, natomiast ze z części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy oraz sprawozdaniem Rb-28S w rozdz. 75023 § 6060 oraz w rozdz. 75412 § 6230 nie wykonano żadnych wydatków;
 - w związku z realizacją zadań pn. „Budowa altany rekreacyjnej w Miejscowości Chocim”, „Zagospodarowanie placu rekreacyjno sportowego w Będziechowie”, „Zagospodarowanie placu rekreacyjno sportowego w m. Ciemieniu”, „Zagospodarowanie placu w Dzierzbotkach”, „Zagospodarowanie placu rekreacyjno sportowego w Głuchowie”, „Budowa altany rekreacyjnej - sołectwo Marcjanów”, „Zakup części ogrodzenia na działkę sołecką Stanisława”, Zagospodarowanie placu rekreacyjno -sportowego w sołectwie Kowale Pańskie kol.”, „Ogrodzenie działki Marianów Kolonia” wykonano wydatki w łącznej kwocie 171.370,62 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ stanowią kwotę 178.745,62 zł.
- 10) W części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody i wydatki budżetu Gminy w nielicznych przypadkach użyto błędnej nazwy rozdziału klasyfikacji budżetowej, a mianowicie przykładowo zapisano rozdz. 75056 /Spis rolny/, a zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) winno być rozdz. 75056 /Spis powszechny i inne/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

*Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*