

Uchwała Nr SO-6/0954/115/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku,
ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
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 ze zm.) 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 ze zm.)
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kawęczyn
Nr 5/III/2022 z dnia 30 marca 2022 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Kawęczyn za rok 2021, informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2021 r. (...),
przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2022 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 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 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 34.162.746,95 zł zrealizowano w kwocie 32.556.805,85 zł, co stanowi 95,30% planu, z tego: dochody bieżące – 29.874.952,03 zł, co stanowi 99,96% planu i dochody majątkowe – 2.681.853,82 zł, co stanowi 62,71% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 35.382.338,71 zł zrealizowano w kwocie 28.790.383,38 zł, co stanowi 81,37% planu, z tego: wydatki bieżące – 26.079.519,61 zł, co stanowi 89,90% planu i wydatki majątkowe – 2.710.863,77 zł, co stanowi 42,54% planu.

Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.766.422,47 zł, przy planowanym deficycie
w wysokości 1.219.591,76 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.795.432,42 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 1.553.953,53 zł (z tego: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w kwocie 1.553.953,53 zł). Natomiast rozchody budżetu wyniosły 442.986,00 zł (z tego: rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 442.986,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.
Na dzień 31 grudnia 2021 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.092.856,00 zł, co stanowi 6,43% zrealizowanych dochodów budżetu.
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 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 oraz obniżenia górnych stawek podatków. Ponadto wskazał przychody i rozchody budżetu, a także 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 736.859,27 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że w 2021 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
750	75075	4300	9.000	8.921,87	700	9.621,87	621,87

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązania w w/w rozdziale, które spowodowało przekroczenie planu wydatków.

Z postanowień uchwały budżetowej na 2021 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 49, zawarto informację, że „W 2021 roku 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. 85501 oraz w rozdz. 85502. W sposób ogólny natomiast (strona 28 sprawozdania) odniósł się do wydatków z tytułu kar i odszkodowań występujących w rozdz. 70005 §4590 (10.682,00 zł).
8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.449,35 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (strona 36 sprawozdania).
9. Z opiniowanego sprawozdania (strony: 8, 36, 49) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 1.006.759,80 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §0490, §0640, §0910), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.091.919,94 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (różnica 7.001,96 zł). Należy zauważyć, że na koniec 2021 roku wystąpiły: należności w kwocie 145.488,61 zł, nadpłaty w kwocie 19.019,86 zł oraz zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami w wysokości 5.192,84 zł (z tytułu wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne i pochodnych od wynagrodzeń).
Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie nie do końca wypełnia dyspozycję art. 6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Wspomniany przepis stanowi, iż w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się 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 ust. 2-2c wraz z objaśnieniami.
10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 58.643,76 zł (rozdz. 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 46.951,04 zł (rozdz. 75618 §0480) oraz wpływach z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 3.608,76 zł (rozdz. 75619 §0270).
11. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (wydatki w rozdz. 01030 §2850) wykonano w wysokości 7.131,00 zł, tj. w wysokości 1,60% wpływów z podatku rolnego, a stosownie do art. 35 ustawy z dnia 14.12.1995r. o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 183) winny wynieść 2% uzyskanych wpływów z tytułu pobieranego podatku rolnego, a także od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2021 roku nie zostały wykazane zobowiązania z tego tytułu.

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 wyszczególnieniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (strona 45 - 47 sprawozdania), a także zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony: 44 - 45 sprawozdania), co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem następujących rozbieżności:

1. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy wykazano w rozdz. 85516 wykonanie: w §4170 w kwocie 2000 zł oraz w §4300 w kwocie 45.420 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 170 zł oraz 47.250 zł;
2. W części tabelarycznej sprawozdania zawierającej wykaz dotacji zrealizowanych na zadania własne Gminy w 2021 r. (str. 37 – 38 sprawozdania):
 - w rozdz. 85195 §2360 na zadanie pn. „*Edukacja dzieci i młodzieży w zakresie tematyki ochrony zdrowia*” wykazano wykonanie w kwocie 3000 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 0 zł;
 - w rozdz. 92109 §2360 na „*Stowarzyszenie emerytów*” wykazano wykonanie w kwocie 6.000 zł (kwota planu wg uchwały budżetowej – 3.500 zł) oraz na zadanie pn. „*Upowszechnianie kultury muzycznej w Gminie Kawęczyn poprzez wspieranie działalności Orkiestry Dętej przy Ochotniczej Straży Pożarnej w Tokarach*” (plan 27.000 zł) wykazano wykonanie w kwocie 27.000 zł (łącznie wykonanie na obydwa zadania - 33.000 zł), podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S dla rozdz. 92109 §2360 wynika kwota wykonania 36.500 zł (kwota planu wynosi również 36.500 zł).

Ponadto we wskazanym wykazie dotacji nie uwzględniono poniesionych wydatków na zadanie pn. „*Upowszechnianie kultury muzycznej w gminie Kawęczyn poprzez zakup instrumentów muzycznych*” (plan wg uchwały budżetowej - 6000 zł) pomimo iż z analizy sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki w rozdz. 92109 §2360 zostały wykonane w 100%.
3. Z analizy tabeli zawierającej wykaz zrealizowanych wydatków majątkowych (str. 43 – 44 sprawozdania) wynika, że:
 - w rozdz. 01010 § 6050 zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 202.483,31 zł na zadania: „*Budowa sieci wodociągowej Kawęczyn WSCHÓD*”, „*Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Kowale Pańskie (450 mb)*”, „*Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej Kawęczyn MIELCZAREK*” oraz „*Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej Marianów Kolonia*”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 187.237,74 zł;
 - w rozdz. 60016 §6050 zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 721.895,23 zł na zadania: „*Przebudowa chodnika w miejscowości Kawęczyn (od budynku Urzędu Gminy w kierunku działek)*”, „*Budowa drogi Kawęczyn DINO*”, „*Budowa drogi Żdzary 800 mb*”, „*Budowa zjazdu (włączenie drogi gminnej do powiatowej 4494P) Kawęczyn*” oraz „*Nowe planowane w latach przyszłych inwestycje drogowe – koszty dokumentacji, map, itp.*”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 735.190,58 zł;

- w rozdz. 70005 §6060 zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 26.730,74 zł na zadania: „Zakup działki w miejscowości Leśnictwo” oraz „Zakup działki na cele rekreacyjno – sportowe w miejscowości Dziewiątka”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 102.416,77 zł;
- w rozdz. 90095 §6050 zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 162.404,49 zł na zadania: „Zagospodarowanie placu zabaw – Dzierżbotki (sprzęt rekreacyjny)”, Budowa altany zakup materiałów Marcjanów”, Zagospodarowanie placu na działce przy świetlicy wiejskiej – utworzenie zakątka rekreacyjno – wypoczynkowego w sołectwie Młodzianów” (dwa zadania), „Budowa siłowni zewnętrznej w Marcinowie”, „Zakup ogrodzenia placu Leśnictwo”, „Zagospodarowanie placu rekreacyjno – sportowego w Głuchowie (plac zabaw, budowa wiaty rekreacyjnej”, „Zagospodarowanie placu rekreacyjno – sportowego w sołectwie Kowale Pańskie kolonia” (dwa zadania), „Zakup części ogrodzenia na działkę solecką Stanisława”, „Utwardzenie placu z przeznaczeniem na cele rekreacyjno – sportowe Żdżary” oraz „Opracowanie dokumentacji projektowej na zagospodarowanie placu działki – plac zabaw w sołectwie Marianów Kolonia”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 152.794,74 zł;
- w rozdz. 92109 §6050 zrealizowano wydatki w kwocie 16.499,99 zł na zadanie: „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Wojciechowie”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota wykonania 21.024,24 zł.

4. W części opisowej sprawozdania:

- na str. 28 w dz. 700 wykonanie w kwocie 102.416,77 zł, podczas gdy z części tabelarycznej (str. 26) oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 337.484,55 zł;
- na str. 33 w rozdz. 85213 i w rozdz. 85216 wykazano plan w kwotach odpowiednio 8.392,05 zł i 105.465,02 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania, a także ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 8.592,05 zł oraz 108.465,02 zł (nie uwzględniono kwot wydatków zaplanowanych w §2910 w/w rozdziałach);
- na str. 35 w rozdz. 85415 wykazano plan w kwocie 23.860 zł oraz wykonanie w kwocie 19.059,50 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 26.860 zł oraz 22.059,50 zł (nie uwzględniono wydatków zaplanowanych i wykonanych w §2360 w kwocie 3000 zł);
- na str. 35 w dz. 855 wykazano plan w kwocie 1.064.806 zł oraz wykonanie w kwocie 843.644,75 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 9.021.772,51 zł oraz 8.776.183,14 zł;
- na str. 48 zawarto informację, że wykonanie rozchodów budżetu w kwocie 442.986 zł nastąpiło na poziomie planu, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że planowane rozchody wynosiły 462.986 zł.

III.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły oczywiste omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

1. W części tabelarycznej przedstawiającej dochody budżetu wykazano:
 - w rozdz. 75011 łączny plan w kwocie 47.704 zł, a winno być 47.714 zł;
 - w rozdz. 75616 łączny plan w kwocie 1.159.100 zł, a winno być 1.154.100 zł;
 - w rozdz. 85295 dochody w §2700, podczas gdy z informacji zawartych w tabeli przedstawiającej realizację zadań w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 zamieszczonej na str. 47 sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, że winien być to §2180.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej analizę zaległości podatkowych na str. 12 w §0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw/ (dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) wykazano kwotę należności na dzień 01.01.2021 r. w wysokości 108.913,02, kwotę nadpłaty na dzień 01.01.2021 r. w wysokości 6.151,52 zł oraz kwotę należności na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 144.691,95 zł, podczas gdy ze sprawozdań Rb-27S sporządzonych na koniec roku 2020 oraz 2021 wynikają odpowiednio kwoty 120.692,75 zł, 2.954,68 zł oraz 145.488,61 zł;
3. W części tabelarycznej sprawozdania zawierającej wykaz dochodów z dotacji (zadania zlecone) na str. 14, w dz. 801 wykazano łączną kwotę dotacji na zadania zlecone w wysokości 70.500,93 zł, podczas gdy z danych wykazanych w tej samej tabeli na str. 13 oraz ze sprawozdania Rb-28S i Rb-50W wynika kwota 70.251,94 zł.
4. W części opisowej sprawozdania na str. 30, w dz. 801, rozdz. 80101 wykazano niewykonanie wydatków na poziomie 592.206,18 zł, podczas gdy winna być to kwota 593.319,98 zł.
5. W części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody i wydatki budżetu Gminy w nielicznych przypadkach użyto błędnej nazwy rozdziału klasyfikacji budżetowej, przykładowo zapisano rozdz. 60004 /Drogi publiczne powiatowe/, 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 2022 r. poz. 513) winno być: rozdz. 60004 /Lokalny transport zbiorowy/.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (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 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*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.*