

Uchwała Nr SO-0954/67/7/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 maja 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną z uwagami
jak w pkt I.3, I.6 i II.1 tiret pierwsze uzasadnienia.*

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kawęczyn Nr 32/2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za rok 2018, informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Kawęczyn oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kawęczyn za 2018 r., przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 03 kwietnia 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) i ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 25.681.690,62 zł, zrealizowano w kwocie 24.632.021,26 zł, co stanowi 95,91% planu, z tego: dochody bieżące – 23.172.476,28 zł, co stanowi 101,24% planu i dochody majątkowe – 1.459.544,98 zł, co stanowi 52,24% planu;

- planowane wydatki budżetu w wysokości 26.612.100,42 zł, zrealizowano w kwocie 24.616.335,43 zł, co stanowi 92,50% planu, z tego: wydatki bieżące – 20.976.119,36 zł, co stanowi 93,17% planu i wydatki majątkowe – 3.640.216,07 zł, co stanowi 88,81% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 15.685,83 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 930.409,80 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.196.356,92 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 374.859,69 zł. Oznacza to, 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 465.810,17 zł (w tym: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 234.590,80 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§902/ w kwocie 9.200,00 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 481.496,00 zł (z tego: rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 472.296,00 zł oraz rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§962/ w kwocie 9.200,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2).

Z informacji zawartej na stronie 43 sprawozdania wynika, że *„Jednostka sfinansowała rozchody budżetu kwotą otrzymanej subwencji na rok 2019 albowiem do 31.12.2018r. nie wpłynęło dofinansowanie do zrealizowanego i zakończzonego projektu (...). Z uwagi na przedłużające się procedury oceny wniosku jednostka nie podjęła decyzji o zwiększeniu przychodów w formie kredytu, albowiem były zapewnienia, że akceptacja i wypłata środków nastąpi jeszcze w roku 2018. (...) Pomimo sfinansowania rozchodów kwotą subwencji oświatowej na rok 2019 w jednostce nie została zachwiana płynność finansowa, a środki na zadania w ramach zadań oświatowych zostały przekazane na rachunek placówek w pierwszych dniach stycznia 2019 i tutaj również nie została zachwiana płynność finansowa”*. Skład Orzekający zauważa, że powyższe działanie mogło stanowić naruszenie przepisów art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) oraz art. 7 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 2 i art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U z 2018r. poz. 1.530 ze zm.). W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje w tym zakresie uwagę.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.111.740,45 zł, co stanowi 4,51% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 518.139,93 zł, co stanowi 2,10% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W 2018 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody

ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 9,33%, przy planowanej relacji wynoszącej 2,16%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2019, 2020 i 2021 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

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. 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 833.948,71 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 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
600	60016	4210	100 611,53	100 279,24	1 992,60	102 271,84	1 660,31
600	60016	4300	56 681,61	53 263,75	6 325,28	59 589,03	2 907,42

600	60016	6050	810 850,00	788 130,02	23 370,00	811 500,02	650,02
700	70005	4260	42 000,00	39 208,73	10 715,88	49 924,61	7 924,61
700	70005	4300	37 750,00	37 590,47	1 454,08	39 044,55	1 294,55
750	75023	4210	202 250,93	192 734,24	13 060,84	205 795,08	3 544,15
750	75023	4300	207 000,00	205 771,90	8 434,44	214 206,34	7 206,34
750	75023	6060	225 200,00	216 571,41	19 300,00	235 871,41	10 671,41
900	90002	4300	611 400,00	566 406,53	51 096,63	617 503,16	6 103,16
900	90013	4300	43 600,00	38 893,59	5 675,22	44 568,81	968,81
900	90015	4260	115 600,00	100 287,18	17 987,27	118 274,45	2 674,45
921	92195	4300	44 100,00	44 073,85	1 535,95	45 609,80	1 509,80
926	92695	4210	29 256,42	28 990,80	364,80	29 355,60	99,18

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o przyczynach zaciągnięcia zobowiązań w w/w rozdziałach, które spowodowały przekroczenie planu wydatków. Ze strony 43 sprawozdania wynika, że „W 2018 r. upoważnienia udzielone Wójtowi przez Radę Gminy Kawęczyn wyrażone w uchwale nr XXXVI/151/2017 Rady Gminy Kawęczyn z dnia 28.12.2017r. realizowane są zgodnie z postanowieniami tej uchwały ze zmianami podjętymi w okresie od 1.01.2018r. do 31.12.2018r.”. Z postanowień uchwały budżetowej na 2018 rok wynika, iż Rada określiła sumę 1.500.000 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§9).

Skład Orzekający zauważa, że przedmiotowe przekroczenia planu wydatków wystąpiły nie tylko w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków bieżących, ale również w paragrafach majątkowych (§ 6050 i § 6060), a zatem upoważnienie z § 9 uchwały budżetowej nie mogło stanowić w tych przypadkach podstawy do zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Faktem jest iż w załączniku do WPF wykazane były dwa zadania drogowe (rozd. 60016), lecz ze sprawozdania Wójta nie wynika, czy przekroczenie planu wydatków dotyczy któregoś z tych zadań. Ponadto w wykazie przedsięwzięć – stanowiącym załącznik do WPF, nie wyszczególniono zadania sklasyfikowanego w rozdz. 75023 § 6060 (przekroczenie 10.671,41 zł), co by wskazywało, że Wójt zaciągnął to zobowiązanie bez upoważnienia i w związku z tym Skład Orzekający formułuje uwagę.

7. Wójt poinformował, że poniesiono wydatki w związku z wypłatą odsetek od zwróconych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 141,93 zł w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ §4580 /Pozostałe odsetki/ i rodzinnych w kwocie 571,00 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4580 /Pozostałe odsetki/ (str. 32 części opisowej sprawozdania).
8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 8.471,75 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 (str. 32 sprawozdania).
9. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 507.659,19 zł (dochody wykonane w §§ 0490, 0640, 0910, 0920), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 629.127,42 zł. Wykonane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania

systemu, ponieważ nie wykonano wydatków (pomimo ich zaplanowania) w: §4260 /Zakup energii/, §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454). Należy dodatkowo zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 68.933,83 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 82.683,94 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 wraz z pochodnymi i zakupu usług pozostałych oraz zadania majątkowego pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”;

10. 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, a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (strony 41-42 sprawozdania)

Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 40-41 sprawozdania), za wyjątkiem n/w zadań:

- „Przebudowa drogi w miejscowości Kawęczyn” z okresem realizacji 2016 – 2018, łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 60.000 zł, limitem wydatków na 2018 rok – 60.000 zł oraz limitem zobowiązań równym 0 zł;
- „Przebudowa drogi w miejscowości Tokary” z okresem realizacji 2016 – 2018, łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 170.000 zł, limitem wydatków na 2018r. – 170.000 zł oraz limitem zobowiązań równym 0 zł;
- „Opracowanie projektów oznakowania prowadzonych robót w pasie drogi wojewódzkiej nr 471 dotyczące montażu witaczy” z okresem realizacji 2018 – 2019, łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 1.968 zł, limitem wydatków na 2018 rok – 0 zł oraz limitem zobowiązań równym 0 zł;
- „Dofinansowanie budowy bazy lotniczego pogotowia ratunkowego w Michałkowie” z okresem realizacji 2016 – 2018, łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 9.200 zł, limitem wydatków na 2018r. – 9.200 zł oraz limitem zobowiązań w kwocie 9.200 zł.

Zatem w tej części sprawozdanie nie do końca spełnia wymóg wynikający z przepisu 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 2018 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, zawierającej wykaz planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych (strony 38-40 sprawozdania):

- wyodrębniono wydatki zaplanowane na realizację zadania pn. „Zakupy inwestycyjne Urząd Gminy” w wysokości 50.000 zł (rozdz. 75023 §6060), zadania pn. „Klubik dziecięcy – adaptacja pomieszczeń dokumentacja techniczna” w wysokości 30.000 zł /wykonanie 5.500 zł/ (rozdz. 85506 §6050) oraz zadania pn. „Budowa wiaty

rekreacyjnej przy OSP w Kowalach Pańskich – Kolonia” w wysokości 21.962,15 zł /wykonanie 21.905,20 zł/ (rozd. 90095 §6050), podczas gdy z uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach wynika, że nie zaplanowano w roku budżetowym 2018 wydatków na w/w zadania. Skład Orzekający zauważa, że stosownie do art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym. Ponadto stosownie do art. 44 ust. 1 wspomnianej ustawy, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zatem poniesienie wydatków bez uprzedniego zaplanowania ich w budżecie Gminy stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych i w związku z tym Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę;

- nie wykazano wydatków zaplanowanych zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 rok po zmianach w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kawęczynie” w kwocie 30.000 zł oraz w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie monitoringu na placu i wiacie rekreacyjnej” w kwocie 10.000 zł;
- 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 niezaliczanych do sektora finansów publicznych/ wykazano planowane wydatki na realizację zadania pn. „Zakup samochodu bojowego OSP Kawęczyn” w wysokości 150.000 zł oraz zadania pn. „Dofinansowanie budowy boks garażowego dla samochodu bojowego jednostki OSP Głuchów” w wysokości 30.000 zł, a z uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach wynika, że na realizację zadania pn. „Zakup samochodu bojowego OSP Kawęczyn” zaplanowano wydatki w kwocie 60.000 zł a zadania pn. „Dofinansowanie budowy boks garażowego dla samochodu bojowego jednostki OSP Głuchów” w kwocie 10.000 zł; wymieniona nieprawidłowość została również powielona na stronie 33 opiniowanego sprawozdania w zestawieniu dotacji udzielonych z budżetu gminy podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych;
- wykazano wydatki zaplanowane na realizację zadania pn „Zagospodarowanie placu rekreacyjno - sportowego poprzez m.in. zakup krzewów i materiałów do wykonania ogniska” w kwocie 1.586,50 zł (rozd. 90095 § 6050), natomiast w uchwale budżetowej na 2018 rok po zmianach wydatki na realizację wymienionego zadania zostały zaplanowane w wysokości 4.586,50 zł;
- wskazano wydatki zaplanowane na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa wiaty rekreacyjnej – Kawęczyn” w łącznej wysokości 160.529 zł (rozd. 90095 §6059 i §6057), podczas gdy z uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach wynika, że w rozdz. 90095 zaplanowano na realizację w/w zadania wydatki w §6059 w kwocie 74.500 zł oraz w §6057 w kwocie 73.529 zł, co daje łącznie 148.029 zł; różnica

w wysokości 12.500 zł dotyczy wydatków, które w uchwale budżetowej na 2018 rok po zmianach zostały zaplanowane w wymienionym rozdziale w §6050 na realizację zadania pn. „Prace dekarские i brukarskie na placu rekreacyjnym w Kawęczynie”, a które nie zostały wyszczególnione w tabelarycznej części opiniowanego sprawozdania.

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

- 1) W zestawieniu należności podatkowych, zamieszczonym na stronie 11 sprawozdania, wykazano planowane dochody z tytułu: podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych w wysokości 10.000 zł, podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych w wysokości 80.000 zł oraz opłaty eksploatacyjnej w wysokości 18.000 zł, a z uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach, ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) oraz z części tabelarycznej sprawozdania, przedstawiającej dochody budżetu Gminy, wynika, że zaplanowano dochody odpowiednio w §0360 /Wpływy z podatku od spadków i darowizn/ (rozdz. 75616) w kwocie 3.000 zł, w §0500 /Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych/ (rozdz. 75616) w kwocie 130.000 zł oraz w §0460 /Wpływy z opłaty eksploatacyjnej/ (rozdz. 75618) w kwocie 15.000 zł.
- 2) W części tabelarycznej sprawozdania, obejmującej dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, w błędnej wysokości wykazano dochody zaplanowane i wykonane w podsumowaniu rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ oraz rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/, bowiem odpowiednio zapisano rozdz. 85502 – 1.991.288,00 zł (plan) i 1.962.585,56 zł (wykonanie) zamiast rozdz. 85502 – 1.963.988,00 zł (plan) i 1.957.087,83 zł (wykonanie), a także wykazano rozdz. 85504 – 247.113,00 zł (plan) i 236.737,22 zł (wykonanie), a winno być rozdz. 85504 – 228.160,00 zł (plan) i 224.440,00 zł (wykonanie).
- 3) W części tabelarycznej sprawozdania, obrazującej wydatki na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, w ramach rozdz. 01095 /Pozostała działalność/ wykazano wydatki zaplanowane i wykonane w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ w kwocie 142.000 zł (plan) oraz 46.706,45 zł (wykonanie), które to wydatki majątkowe nie dotyczą zadań zleconych. Nadto do wydatków zaplanowanych i wykonanych w rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/ przypisano wydatki zaplanowane i wykonane w kwocie 200 zł z rozdz. 85503 /Karta Dużej Rodziny/ §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/.
- 4) Z części tabelarycznej sprawozdania, zawierającej wykaz planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych, wynika, że na realizację zadań zaplanowanych:
 - w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ poniesiono wydatki w łącznej wysokości 808.500,02 zł oraz w §6059 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ w łącznej wysokości 210.492,97, a ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania, przedstawiającej wydatki budżetu Gminy, wynika odpowiednio kwota 788.130,02 (§6050) oraz 207.404,41 zł (§6059);

- w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ wydatkowano środki w łącznej kwocie 66.666,87 zł (zadanie pn. „Wykup gruntów pod drogi osiedlowe” – 38.862,42 zł, „Zakup gruntu w miejscowości Marianów Kolonia” – 13.413,83 zł oraz „Zakup gruntu w miejscowości Tokary Pierwsze” – 14.390,62 zł), natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania, przedstawiającej wydatki budżetu Gminy, wynika, że w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki w wysokości 46.706,45 zł;
- w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ §6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ poniesiono wydatki w łącznej wysokości 215.302,19 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania, przedstawiającej wydatki budżetu Gminy, wynika kwota 216.571,41 zł;
- w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ wydatkowano środki w kwocie 27.200 zł (zadanie pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”), a ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania, przedstawiającej wydatki budżetu Gminy, wynika, że w rozdz. 90002 §6050 nie wykonano żadnych wydatków;
- w rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ poniesiono wydatki w łącznej wysokości 211.884,60 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania, przedstawiającej wydatki budżetu Gminy, wynika, że w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki w kwocie 212.019,22 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 2018 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.*