

## Uchwała Nr SO-0954/51/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2019 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,  
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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3  
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)  
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy  
Kawęczyn Nr 26/2020 z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania  
budżetu Gminy Kawęczyn za rok 2019, informacji o stanie mienia komunalnego na dzień  
31.12.2019r. (...), przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego  
w dniu 03 kwietnia 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 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 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 27.764.249,43 zł, zrealizowano w kwocie 27.446.994,20 zł, co stanowi 98,86% planu, z tego: dochody bieżące – 25.485.687,71 zł, co stanowi 99,13% planu i dochody majątkowe – 1.961.306,49 zł, co stanowi 95,45% planu;
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 29.938.577,43 zł, zrealizowano w kwocie 27.103.571,82 zł, co stanowi 90,53% planu, z tego: wydatki bieżące – 23.603.584,72 zł, co stanowi 91,08% planu i wydatki majątkowe – 3.499.987,10 zł, co stanowi 86,97% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 343.422,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.174.328 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.882.102,99 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 9.500 zł i stanowiły wyłącznie przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§902/, natomiast rozchody budżetu wyniosły 351.522,45 zł (z tego: rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 342.052,45 zł oraz rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§962/ w kwocie 9.500 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1).  
  
Na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 769.688 zł, co stanowi 2,80% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 373.171,12 zł, co stanowi 1,36% 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. Wyjaśnił przyczyny odchyleń 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 767.249,04 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 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	228 038,49	227 795,96	5 700,46	233 496,42	5 457,93
750	75023	4300	236 000,00	235 324,67	3 032,20	238 356,87	2 356,87
900	90003	4300	960,00	0,00	984,00	984,00	24,00
900	90013	4300	63 000,00	62 877,92	5 637,87	68 515,79	5 515,79
900	90015	4260	125 600,00	123 481,20	33 733,18	157 214,38	31 614,38
900	90015	4300	223 970,10	223 533,11	40 031,22	263 564,33	39 594,23

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 2019 rok podjętej przez Radę Gminy Kawęczyn, wynika, iż Rada określiła sumę 1.500.000 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§9). W sprawozdaniu – strona 49, zawarto informację, że „w 2019r. upoważnienia udzielone Wójtowi przez Radę Gminy Kawęczyn (...) realizowane były zgodnie z postanowieniami tej uchwały (...)”.

7. Wójt poinformował, że poniesiono wydatki w związku z wypłatą odszkodowań za przejęcie gruntów pod drogi gminne w wysokości 8.675,30 zł w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ (str. 30 sprawozdania), a także o wydatkach poniesionych na opłacenie odsetek od zwróconych nienależnie pobranych świadczeń w §4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ w kwocie 16,67 zł oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 516,52 zł (strona 36 sprawozdania).
8. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 8.341 zł, co stanowi 1,94% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
9. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 1.638,69 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 36 sprawozdania).

10. Z opiniowanego sprawozdania (strony: 11, 49) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 571.636,60 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §§ 0490, 0640, 0910, 0920), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 720.263,54 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 zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 74.792,00 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 19.460,74 zł i dotyczą: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi wypłacanego w I kwartale 2020 roku oraz wydatków inwestycyjnych.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy nie do końca spełniono wymóg określony postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gdyż 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 jednakże z podanych informacji, nie wynika czy poniesiono i jakie poniesiono koszty na zakup worków na odpady, czy w ramach usług poniesiono koszty edukacji ekologicznej lub też pokryto koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, tzn. czy poniesiono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach /j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010/ (co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok).

11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 46.888,08 zł (rozdz. 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 65.213,67 zł (rozdział 75618 §0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich,

a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 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 2019 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 zestawieniu przedstawiającym należności podatkowe za okres do 01.01.2019r. do 31.12.2019r., zamieszczonym na str. 13 sprawozdania, wskazano należności w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w firmie karty podatkowej w wysokości 2.057,68 zł, a ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika kwota 2.496 zł. Nadto w wymienionym zestawieniu nie wykazano nadpłat w podatku od nieruchomości od osób prawnych, które wg sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) stanowiły kwotę 66 zł.
  - 2) W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy wykazano:
    - planowane wydatki w dziale 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ w kwocie 1.475.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, że w przedmiotowej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki wysokości 1.476.000 zł; w wyniku wymienionej nieprawidłowości podano również błędną kwotę w podsumowaniu wydatków zaplanowanych w rozdz. 60016, gdyż wpisano 2.353.452,39 zł, a winno być 2.354.452,39 zł;
    - planowane i wykonane wydatki w dziale 720 /Informatyka/ rozdz. 72095 /Pozostała działalność/ w §4117 w kwocie 3.000,00 zł (plan) i 2.819,99 zł (wykonanie) oraz w §4119 w kwocie 1.180,00 zł (plan) i 1.171,29 zł (wykonanie), podczas gdy z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, że wymienione wydatki zostały zaplanowane i wykonane odpowiednio w §4017 oraz §4019; ponadto w przedmiotowym rozdziale wyodrębniono wydatki w §4177 w kwocie 812,79 zł (plan) i 547,46 zł (wykonanie) oraz w §4179 w kwocie 107,21 zł (plan) i 104,34 zł (wykonanie), a z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 72095 nie zaplanowano ani nie wykonano wydatków w §§ 4177 i 4179, a wskazane wielkości dotyczą wydatków, które zaplanowano i wykonano odpowiednio w §4117 oraz w §4119.
  - 3) Na stronie 29 sprawozdania poinformowano, że zrealizowano wydatki bieżące w wysokości 23.649.575,25 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 3.499.487,10 zł, a ze sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 1) wynika odpowiednio kwota 23.603.584,72 zł (wydatki bieżące) oraz 3.499.987,10 zł (wydatki majątkowe).
  - 4) W sprawozdaniu podano, że na koniec 2019 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w dziale 750 /Administracja publiczna/ w wysokości 152.710,73 zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego (strona 31 sprawozdania) oraz w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ w wysokości 99.847,01 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zakupów i usług (strona 36 sprawozdania), natomiast ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, że zobowiązania niewymagalne w dz. 750 powstały również w §§ 4110 /Składki na ubezpieczenia społeczne/, 4120 /Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych/, 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, 4260 /Zakup energii/, 4300 /Zakup usług pozostałych/ oraz 4410 /Podróże służbowe krajowe/, a w dz. 900 dotyczyły również wydatków sklasyfikowanych w §§ 4110 /Składki na ubezpieczenia społeczne/, 4120 /Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych/ oraz 6059 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/.

- 5) Na stronie 48 sprawozdania zamieszczono informację o zrealizowanych rozchodach budżetu w wysokości 342.052,45 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 1) wynika kwota 351.552,45 zł.
- 6) W części tabelarycznej sprawozdania, zawierającej wykaz zrealizowanych wydatków majątkowych:
  - nie wykazano wydatków zaplanowanych zgodnie z uchwałą budżetową na 2019 rok po zmianach w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków Tokary Kowale Pańskie - dokumentacja”, a które wg sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) zostały wykonane w kwocie 9.000 zł;
  - wyodrębniono wydatki poniesione na realizację zadania pn. „Budowa drogi w miejscowości Kawęczyn” wysokości 2.500 zł oraz zadania pn. „Ogrodzenie działki w miejscowości Młodzianów” wysokości 9.000 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach wynika, że nie planowano w roku budżetowym 2019 wydatków na w/w zadania.

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

- 1) Z informacji podanych na stronie 30 sprawozdania, wynika że w dziale 720 /Informatyka/ rozdz. 72095 /Pozostała działalność/ zaplanowano wydatki na realizację projektu finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych pn. „Ja w Internecie. Program szkoleniowy z zakresie kompetencji cyfrowych”. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku gdy wymieniony wyżej program jest adresowany do mieszkańców Gminy i celem programu jest edukacja mieszkańców, to wydatki na jego realizację winny zostać sklasyfikowane w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80195 /Pozostała działalność/.
- 2) W tabeli przedstawiającej strukturę wykonanych dochodów budżetowych, zamieszczonej na stronie 10 sprawozdania, wykazano wykonane dochody z majątku gminy w wysokości 17.230 zł, a z części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody budżetu Gminy oraz sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika kwota 17.723 zł (dochody sklasyfikowane w §0770 /Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości/ oraz §0870 /Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych/).
- 3) W zestawieniu należności podatkowych, ujętym na stronie 13 sprawozdania, wyszczególniono m.in. planowane wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w wysokości 536.000 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody budżetu Gminy, z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że w/w dochody zaplanowano w łącznej kwocie 538.000 zł (rozdz. 75618 – 2.000 zł oraz rozdz. 90002 – 536.000 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 2019 rok po zmianach oraz sprawozdaniem Rb-27S (korekta nr 1) zostały zaplanowane w wysokości 8.000 zł.
- 4) Na stronie 12 sprawozdania podano skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa za okres od 01.01.2019r. do 30.06.2019r., co potwierdza sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019, podczas gdy należało przedstawić dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
- 5) Na stronie 41 sprawozdania poinformowano, że wykonane wydatki na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w rozdz. 75113 /Wybory do Parlamentu Europejskiego/ wyniosły 20.727,47 zł oraz w 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/ stanowiły kwotę 224.120 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania, obrazującej wydatki na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, oraz ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach wynika, że przedmiotowe wydatki zrealizowano odpowiednio w wysokości 20.965 zł (rozdz. 75113) oraz 8.690,67 zł (rozdz. 85513).
- 6) Z części tabelarycznej sprawozdania zawierającej wykaz zrealizowanych wydatków majątkowych wynika, że:
- poniesiono wydatki na realizację zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Kowale Pańskie Kol. i Kawęczyn” w kwocie 4.000 zł oraz na realizację zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” współfinansowanego ze środków pochodzących z UE w wysokości 1.252.987,34 zł, a części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, że w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ wykonano wydatki odpowiednio w §6050 w wysokości 16.558,90 zł oraz w §§ 6057 i 6059 w łącznej kwocie 1.240.428,44 zł;
  - wydatkowano środki na realizację zadań z zakresu budowy dróg i chodników w łącznej wysokości 1.401.674,87 zł (zadanie pn.: „Budowa drogi – ok. 1,2 km” w m. Marianów – 566.478,41 zł, „Budowa chodnika” w m. Kawęczyn – 5.000 zł, „Budowa drogi” w m. Kawęczyn – 2.500 zł, „Budowa zjazdu z drogi krajowej nr 83 na osiedle” w m. Mianów Kol. – 47.086,37 zł, „Budowa drogi – ok. 700mb” w m. Ciemięń – 8.700 zł, „Budowa drogi” w m. Kowale Pańskie Kol. – 571.195,57 zł, „Budowa drogi – ok. 500mb” w m. Młodzianów – 196.714,52 zł, „Nowe inwestycje drogowe – dokumentacja, mapy” w m. Żdźary – 4.000 zł), natomiast z części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, że w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ wykonano wydatki w wysokości 1.397.259,17 zł;
  - dokonano wydatków w kwocie 8.302 zł w związku realizacją zadania pn. „Dzienny Dom Pobytu dla osób starszych w Tokarach Pierwszych – adaptacja pomieszczeń, modernizacja i rozbudowa”, a zgodnie z częścią tabelaryczną sprawozdania przedstawiającą wydatki budżetu Gminy oraz sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 1) w rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/ §6059 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ nie wykonano żadnych wydatków.
  - w związku z realizacją zadań pn. „Zagospodarowanie miejsca rekreacji i wypoczynku, altana” w m. Chocim”, „Zagospodarowanie placu rekreacyjno sportowego” w m. Będziechów i Kowale Pańskie Kol., „Ogrodzenie działki” w m. Młodzianów i Marianów Kol., „Zakup i montaż ogrodzenia na placu” w m. Dzierzbotki, „Wykonanie dokumentacji – altana” w m. Marcjanów wykonano wydatki w łącznej kwocie 115.468,37 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wydatki budżetu Gminy oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, że wykonane wydatki w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ stanowią kwotę 114.770,37 zł.
- 7) W części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody budżetu Gminy oraz przedstawiającej wydatki budżetu Gminy wystąpiły błędy w podsumowaniu planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej, a mianowicie przykładowo w podsumowaniu dochodów wykonanych w rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ wykazano kwotę 25.293,58 zł zamiast 56.284,66 zł oraz w podsumowaniu dochodów planowanych w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ wykazano kwotę 6.000 zł zamiast 79.529 zł, jak również w podsumowaniu wydatków wykonanych w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ wykazano 551,91 zł zamiast 2.599,30 zł oraz w podsumowaniu wydatków zaplanowanych w rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ wykazano 16.000 zł zamiast 6.000 zł.

8) W części tabelarycznej sprawozdania obejmującej dochody budżetu Gminy w nielicznych przypadkach użyto błędnej nazwy rozdziału klasyfikacji budżetowej, a mianowicie przykładowo zapisano rozdz. 85513 /Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych/, 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. 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/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. (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 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Renata Konowatek*  
Renata Konowatek

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