

Uchwała Nr SO-0954/13/20/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 14 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii  
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mieleszyn za 2019 rok  
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,  
Członkowie: Karol Chyra,  
Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Mieleszyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mieleszyn i objaśnieniami

opinię pozytywną.

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Mieleszyn za 2019 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 1 kwietnia 2020 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2019 rok.

1. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową.
2. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu.
3. Przedstawiono m.in.:
  - wydatki inwestycyjne, w tym poszczególne zadania inwestycyjne wraz z kwotami z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej,
  - poziom zadłużenia Gminy,
  - kwoty wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołectkiego w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej,
  - wpływy z podatków i opłat lokalnych (wskazano przyczyny odchyień w realizacji

- planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień);
- zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania.
4. W roku sprawozdawczym Gmina nie realizowała programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
  5. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dołączono informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.
  6. W sprawozdaniu zawarto informację dotyczącą planu oraz wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów obejmujących odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych oraz kosztów obsługi administracyjnej systemu (str. 3 sprawozdania), co spełnia wymogi określone w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.).
  7. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mieleszyn za 2019 rok zamknął się deficytem w wysokości 81.875,90 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 19.132.104,38 zł, co stanowi 98,87% planu, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w kwocie 18.671.854,09 zł, tj. 98,84% planu,
    - dochody majątkowe wykonano w kwocie 460.250,29 zł, tj. 100,00% planu,
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 19.213.980,28 zł, co stanowi 97,57% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.731.863,28 zł, tj. 97,56% planu,
    - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.482.117,00 zł, tj. 97,69% planu,Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.358.000,00 zł (100,00% planu).  
Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 1.015.100,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.  
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 3.557.581,00 zł, co stanowi 18,59% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 363.829,02 zł.

### III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019 (za wyjątkiem dochodu, o którym mowa w pkt IV.6 opinii).

### IV.

Skład Orzekający wskazuje ujawnione uchybienia, rozbieżności i błędy w zgromadzonych dokumentach:

1. Na str. 2 sprawozdania podano wykonanie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 7.038.838,50 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wynika kwota 7.032.520,37 zł. Różnica w wysokości 6.318,13 zł dotyczy wydatków sklasyfikowanych w § 4130 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne.
2. Na str. 11 sprawozdania podano kwotę zaległości w podatku rolnym w wysokości 168.614,29 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wynika kwota 169.466,29 zł (kwota 168.614,29 zł wynika z podsumowania danych wykazanych w § 0320 w rozdz. 75615 i 75616 w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty ogółem”, co wskazuje na nieprawidłowe wykazanie danych w kolumnie „zaległości”).
3. Na str. 13 sprawozdania podano kwotę zaległości we wpływach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 § 0490) w wysokości 169.978,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wynika kwota 169.275,87 zł. Kwota 169.978,99 zł wykazana została natomiast w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty ogółem”).
4. W zamieszczonych w sprawozdaniu tabelach zawierających plan i wykonanie dochodów oraz wydatków, w licznych przypadkach, podano nazwy rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej niezgodnie 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, np.:
  - § 0310 – jest „Podatek od nieruchomości”, zamiast „Wpływy z podatku od nieruchomości”,
  - § 2030 – jest „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”, zamiast „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”,
  - § 2700 – jest „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, zamiast „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”,
  - § 3020 – jest „Nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zamiast „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
  - § 4120 – jest „Składki na fundusz pracy” oraz „Odpis na fundusz pracy”, zamiast „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych”,
  - § 4240 – jest „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, zamiast „Zakup środków dydaktycznych i książek”,

- § 4360 – jest „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”, zamiast „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,
  - rozdz. 75023 – jest „Urzędy gmin”, zamiast „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”,
  - rozdz. 85214 – jest „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”, zamiast „Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”,
  - rozdz. 85415 – jest „Pomoc materialna dla uczniów”, zamiast „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”,
  - rozdz. 90002 – jest „Gospodarka odpadami”, zamiast „Gospodarka odpadami komunalnymi”.
5. W informacji o zaawansowaniu realizacji programów w poz. 1.3.1.1 wyszczególniono przedsięwzięcie pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Mieleszyn” z okresem realizacji w latach 2018-2019 i wykazano dla niego łączne nakłady finansowe oraz limit wydatków w 2019 r. w kwocie 729.577,00 zł, a wykonanie w kwocie 729.450,62 zł, podczas gdy z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019–2025 dla ww. przedsięwzięcia określono łączne nakłady finansowe oraz limit wydatków w 2019 r. w kwocie 412.243,00 zł. Kwoty 729.577,00 zł i 729.450,62 zł stanowią plan i wykonanie wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”.
6. W informacji o stanie mienia Gminy Mieleszyn za 2019 r. nie podano informacji dotyczącej dochodu z tytułu odsprzedaży sieci gazowej do Szkoły Podstawowej w Mieleszynie i Karniszewie w kwocie 19.618,50 zł (dochód sklasyfikowany w rozdz. 40004 § 0770), omówionego na str. 10 sprawozdania z wykonania budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michał Suchanek".

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.