

Uchwała Nr SO-18/0953/37/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne

za I półrocze 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za I półrocze 2022 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne:

- Informacji z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w Gminie Tarnowo Podgórne za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury „Sezam”, Biblioteki Publicznej Gminy Tarnowo Podgórne oraz Muzeum Powstańców Wielkopolskich w Lusowie) za I półrocze 2022 r.,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2022-2029 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr LXXVI/730/2010 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 17 sierpnia

2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 r. (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 183.025.102,41 zł, co stanowi 61,34% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 158.689.814,04 zł, co stanowi 57,83% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 24.335.288,37 zł, co stanowi 101,66% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 146.843.135,27 zł, co stanowi 41,92% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 131.350.588,97 zł, co stanowi 49,51% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 15.492.546,30 zł, co stanowi 18,24% planu.

2. W I półroczu 2022 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 36.181.967,14 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 51.919.926,22 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 27.339.225,07 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.746.301,48 zł,
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 39.417,43 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 59.474.207,31 zł,

które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

W I półroczu 2022 r. Gmina dokonała spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.670.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 10.922.088,49 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że:
 - na dzień 30 czerwca 2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wyniosło 60.668.765,60 zł, co stanowi 20,33% planowanych dochodów;
 - w okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 836.183,33 zł.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej wysokości 650.268,85 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	1 700 000,00	414 270,39
700	70005	460	0	3 700 000,00	234 719,90
758	75814	457	0	3 000,00	926,00
855	85502	456	0	1 000,00	352,56

W Informacji Wójt wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości 4.628.650,89 zł (w tym § 0490 – 4.604.133,48 zł) i 3.952.773,41 zł (w tym § 4300 – 3.740.822,58 zł).
9. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach ogółem, a także przedstawił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia oraz realizację wydatków budżetowych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawił dane dotyczące należności, zaległości, zobowiązań (w tym wymagalnych), ilości ulg i zwolnień podatkowych oraz decyzji podjętych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

Część opisowa zawiera również informacje o: przychodach i rozchodach budżetu, zadłużeniu Gminy, udzielonych poręczeniach, umowach zawartych przez Gminę w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, dochodach i wydatkach na zadania zlecone, dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochodach z tytułu dotacji celowych otrzymanych od innych gmin i wydatków finansowanych z tych dochodów, dotacjach udzielonych z budżetu Gminy.

Ponadto Wójt omówił dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw i wydatki finansowane z tych dochodów, wydatki ze środków będących w dyspozycji sołectw oraz wykonanie dochodów i wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W części tabelarycznej Wójt przedstawił natomiast:

- wykonanie dochodów, dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie dochodów wg źródeł ich pochodzenia,
- wykonanie dochodów własnych,
- wykonanie wydatków oraz wydatków bieżących w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie wydatków majątkowych wraz z opisem przebiegu realizacji poszczególnych zadań majątkowych,
- wykonanie wydatków w grupach,
- wykonanie dotacji oraz wydatków na zadania zlecone,
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z innych gmin i wydatków finansowanych z tych dochodów,
- wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
- wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
- wykonanie wydatków ze środków będących w dyspozycji sołectw,
- wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w Gminie Tarnowo Podgórne za I półrocze 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W formie tabelarycznej przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2022-2029 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LV/932/2022 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 28 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji dla roku 2022 podano dane dotyczące planu i wykonania na dzień 30 czerwca 2022 r. dochodów (w tym bieżących i majątkowych) i wydatków (w tym bieżących i majątkowych), a także dotyczące osiągniętego wyniku budżetu, zrealizowanych rozchodów oraz kwoty długu na dzień 30 czerwca 2022 r.

Dla wszystkich lat objętych prognozą kwoty długu przedstawiono wielkości mające wpływ na

kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz informację o zachowaniu tej relacji w poszczególnych latach.

W formie tabelarycznej przedstawiono natomiast dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan na dzień 1 stycznia 2022 r., zmiany dokonane w I półroczu 2022 r., plan na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz wykonanie (kwotowe i procentowe) na dzień 30 czerwca 2022 r.

3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2022 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2022-2029 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

III. Na podstawie informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Na dzień 30 czerwca 2022 r. Gminny Ośrodek Kultury „Sezam”, Biblioteka Publiczna Gminy Tarnowo Podgórne oraz Muzeum Powstańców Wielkopolskich w Lusowie nie posiadały zobowiązań oraz należności wymagalnych.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych wykazane w przedłożonej Informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w Informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne są z wielkościami wykazanymi w Informacji z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za I półrocze 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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