

Uchwała Nr SO-18/0954/189/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za 2020 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2021 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2020.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia („Część opisowa”) do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach ogółem oraz w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w tym informację dotyczącą dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatków nimi finansowanych. Wójt przedstawił również wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu w 2020 r., skutki dla budżetu udzielonych ulg,

odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń oraz stan zaległości ze wskazaniem działań, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Ponadto Wójt przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, z podziałem na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe, a także zawarł informację opisową do poszczególnych załączników do sprawozdania.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególowości określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- realizację wydatków majątkowych,
- wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone,
- wykonanie dochodów i wydatków na zadania realizowane w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- środki do dyspozycji sołectw (wydatki),
- plan i wykonanie dotacji podmiotowych,
- plan i wykonanie dotacji celowych,
- plan i wykonanie przychodów i rozchodów,
- plan i wykonanie dotacji i środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zewnętrznych,
- plan i wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zmiany w planie tych wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

4. Do sprawozdania dołączono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2020 rok.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2020 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Tarnowo Podgórne na rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 11.109.071,46 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 289.113.744,85 zł, co stanowi 102,59% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 273.545.970,49 zł, co stanowi 102,69% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 15.567.774,36 zł, co stanowi 100,88% planu;

b) wydatki wykonano w wysokości 278.004.673,39 zł, tj. 88,71% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 221.157.093,69 zł, co stanowi 87,42% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 56.847.579,70 zł, co stanowi 94,13% 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 zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 26.500.000,00 zł (100% planu). Ponadto Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 554.387,06 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.559.401,96 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2020.

Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 12.045.258,40 zł, z tego spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 8.245.258,40 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 3.800.000,00 zł (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych niewykorzystane w 2020 r.).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 74.417.831,60 zł, co stanowi 25,74% wykonanych dochodów.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 4.907.460,52 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
926	92605	4190	31 996,52	31 682,57	408,00	32 090,57	94,05
926	92605	4300	278 128,53	276 180,94	4 400,00	280 580,94	2 452,41

Na str. 20 sprawozdania Wójt wyjaśnił, że: „Na koniec okresu sprawozdawczego, gmina ma

zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 4.907.460,52 zł (Rb-28S). Termin płatności tych zobowiązań upływa w miesiącu następującym po okresie sprawozdawczym i będą one sukcesywnie regulowane”.

5. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w 2020 r. Gmina poniosła wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w łącznej kwocie 517.234,16 zł. Wójt w sprawozdaniu wskazał przyczyny poniesienia tych wydatków.
6. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości 7.581.838,48 zł (w tym § 0490 – 7.554.058,81 zł) i 6.925.247,15 zł (w tym § 4300 – 6.549.764,12 zł).

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2020 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

7. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 r. Gmina pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 3.870.202,00 zł. Na str. 16 Wójt wyjaśnił, że środki te przeznaczono na realizację zadania wieloletniego pn. „Budowa Centrum Integracji Obywatelskiej w Tarnowie Podgórnym” w 2020 r. w wysokości 70.202,00 zł (dział 921 rozdział 92195 § 6050). Natomiast kwota 3.800.000,00 zł została ujęta w budżecie na 2021 r.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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