

Uchwała Nr SO-18/0953/18/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 sierpnia 2021 r.

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

za I półrocze 2021 r.

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

Karol Chyra

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne:

- Informacji o wykonaniu budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za I półrocze 2021 r.,
 - Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w Gminie Tarnowo Podgórne za I półrocze 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
 - Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury „Sezam”, Biblioteki Publicznej Gminy Tarnowo Podgórne oraz Muzeum Powstańców Wielkopolskich im. Generała Józefa Dowbora Muśnickiego w Lusowie) za I półrocze 2021 r.,
- a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2021-2030 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 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 o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem kwoty wykonania wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (dz. 851, rozdz. 85154), podanej na str. 16 części opisowej Informacji - wykazano wykonanie w kwocie 138.260,93 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika kwota 87.785,99 zł, natomiast kwota 138.260,93 zł dotyczy zaangażowania wykazanego w kol. 6 sprawozdania.
1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody ogółem w kwocie 157.535.862,64 zł, co stanowi 56,87% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 157.136.603,93 zł, co stanowi 57,52% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 399.258,71 zł, co stanowi 10,46% planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 123.600.063,66 zł, co stanowi 39,31% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 117.114.761,70 zł, co stanowi 45,41% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 6.485.301,96 zł, co stanowi 11,49% planu.
 2. W I półroczu 2021 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 33.935.798,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 37.398.536,08 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 40.021.842,23 zł.
 3. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała:
 - przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 4.746.533,83 zł,
 - przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 67.323,27 zł,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 41.663.744,98 zł,które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2021 r.

Ponadto w I półroczu 2021 r. Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.308.526,60 zł, co stanowi 47,46% 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 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 10.361.170,46 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że:
 - na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wyniosło 70.109.305,00 zł, co stanowi 25,30% planowanych dochodów;
 - Gmina udzieliła poręczenia w wysokości 28.429,05 zł (na str. 34 części opisowej Informacji Wójt wyjaśnił, że: „W 2021 r. Gmina zawarła umowę poręczenia z Fundacją Pomocy Wzajemnej Barka w wysokości 28.429,05 zł jako zabezpieczenie wykonania umowy dotacji udzielonej Spółdzielni Socjalnej TAROKA na utworzenie miejsc pracy”).
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 675.225,31 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 2021 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 783.607,68 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
050	05002	460	879,44	879,44
700	70005	458	25 000,00	7 723,13
700	70005	459	1 505 000,00	773 628,35
758	75814	457	2 000,00	38,00
855	85501	456	1 600,00	188,18
855	85502	456	1 000,00	138,61
855	85504	456	100,00	11,97
900	90002	460	1 000,00	1 000,00

W Informacji Wójt wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości 4.405.959,53 zł (w tym § 0490 – 4.387.761,28 zł) i 3.788.227,70 zł (w tym § 4300 – 3.582.594,51 zł).

9. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach ogółem oraz w poszczególnych działach 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, a także wydatków nimi finansowanych.

Wójt omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Przedstawił także skutki dla budżetu Gminy z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień oraz wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzeń i rozłożenia na raty).

Wójt omówił również wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu Gminy w I półroczu 2021 r., a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w Gminie Tarnowo Podgórne za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2021-2030 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLI/696/2021 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 29 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan na dzień 1 stycznia 2021 r., zmiany dokonane w I półroczu 2021 r., plan na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2021 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2021-2030 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

III. Z Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2021 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r.:

- Gminny Ośrodek Kultury „Sezam” nie posiadał zobowiązań oraz należności wymagalnych,
- Biblioteka Publiczna Gminy Tarnowo Podgórne nie posiadała zobowiązań oraz należności wymagalnych,

- Muzeum Powstańców Wielkopolskich im. Generała Józefa Dowbora Muśnickiego nie posiadało zobowiązań oraz należności wymagalnych.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazane w przedłożonej Informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazane w Informacji kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

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.