

Uchwała Nr SO-18/0954/164/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za rok 2022  
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 r. 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 2022 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2023 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz tabelaryczną.

1. 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 zaległości oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów oraz stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 r.

Część opisowa zwiera 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 i wydatkach 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.

2. W części tabelarycznej Wójt przedstawił m.in.:

- 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,
- należności, zaległości i nadpłaty.

3. W sprawozdaniu przedstawiono 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (z podziałem na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe).

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2022 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

5. Do sprawozdania dołączono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2022 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 2022 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 2022 został wykonany z nadwyżką w wysokości 26.045.369,54 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 15.209.606,70 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 348.983.577,45 zł, co stanowi 98,78% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 308.944.758,79 zł, co stanowi 99,34% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 40.038.818,66 zł, co stanowi 94,70% planu;

b) wydatki wykonano w wysokości 322.938.207,91 zł, tj. 87,64% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 259.048.086,10 zł, co stanowi 89,63% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 63.890.121,81 zł, co stanowi 80,37% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 49.896.672,69 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.785.718,91 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022, oraz 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 budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 22.763.887,79 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowane zostały w kwocie 9.340.000,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 55.998.765,60 zł, co stanowi 16,05% wykonanych dochodów.

4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 należności na koniec 2022 r.

wynosiły 12.133.852,58 zł, w tym zaległości – 10.494.743,31 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zwiększeniu o kwotę 3.369,31 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 6.133.583,47 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych), suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 4.377,26 zł, co dotyczy wydatków zaplanowanych w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85231 – „Pomoc dla cudzoziemców” w § 4350 – „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”.

Na str. 68 sprawozdania Wójt wyjaśnił, że: „*Termin płatności zobowiązań niewymagalnych upływa w miesiącu następującym po okresie sprawozdawczym i będą one sukcesywnie regulowane.*”.

Rada Gminy Tarnowo Podgórne w uchwale Nr XLVII/810/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 nie określiła wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

7. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Wyjaśnienie Wójta
700	70005	4590	1 646 000,00	1 511 014,91	„odszkodowania za przejęte grunty wypłacone osobom fizycznym”
700	70005	4600	3 595 000,00	374 719,90	„odszkodowania za przejęte grunty wypłacone osobom prawnym na podstawie porozumień i decyzji”
758	75814	4680	6 000,00	4 772,00	„odsetki od korekty deklaracja VAT-7”
855	85502	4560	1 500,00	1 033,02	„odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z lat ubiegłych”

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości 9.215.656,31 zł (w tym § 0490 – 9.144.680,73 zł) i 9.015.439,24 zł (w tym § 4300 – 8.476.340,99 zł).

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 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 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

9. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 – „Pozostała działalność” zostały zrealizowane dochody w § 2310 – „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 60.000,00 zł. Z objaśnień zawartych w części opisowej sprawozdania (str. 70-71) wynika, że Gmina wskazane dochody uzyskała na podstawie porozumienia zawartego z Województwem Wielkopolskim w sprawie powierzenia Gminie Tarnowo Podgórne zadania polegającego na wdrożeniu usługi społecznej wypracowanej w ramach projektu pn. „Dobry start – zapobieganie zagrożeniu wykluczeniem społecznym rodzin z małymi dziećmi poprzez zwiększenie dostępu do dobrej jakości usług społecznych”.

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. 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) dochody te powinny być sklasyfikowane w § 2330 – „Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 2022.

W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach oraz spółdzielni.

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.