

Uchwała Nr SO.-0953/10/17/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 września 2020 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r.

Gminy Tarnowo Podgórne

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r., w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,
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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne informacji o wykonaniu budżetu gminy za pierwsze półrocze 2020 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Informacji o:

- wykonaniu budżetu za I półrocze 2020 roku,
- kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- 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,

Skład Orzekający ustalił, że 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 roku 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.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
 - a) dochody ogółem w kwocie 137.482.719,05 zł, co stanowi 50,49% planu, w tym dochody bieżące 136.644.317,20 zł, co stanowi 52,19% planu oraz dochody majątkowe 838.401,85 zł, co stanowi 8,02% planu,
 - b) wydatki ogółem w kwocie 137.053.732,69 zł, co stanowi 44,55% planu, w tym wydatki bieżące 106.875.993,06 zł, co stanowi 43,22% planu oraz wydatki majątkowe 30.177.739,63 zł, co stanowi 49,99% planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 428.986,36 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 35.368.530,62 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 29.768.324,14 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 wynika, że przychody z tytułu kredytów i pożyczek w pierwszym półroczu 2020 roku zrealizowano w kwocie 26.500.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.559.401,96 zł, a nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 554.387,06 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.122.619,20 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 78.540.470,80 zł, tj. 28,84% planowanych dochodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 15.340,00 zł.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów, Wójt omówił zmniejszenie wpływów podatkowych z tytułu ulg ustawowych, umorzeń podatków oraz wprowadzonych zwolnień podatkowych. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (85153, 85154, 85510) wykonano w wysokości 382.519,97 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 760.794,81 zł.
10. Dochody i wydatki związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) w okresie od 1.01.2020 do 30.06.2020 r. wykonano w wysokości odpowiednio: 3.615.770,50 zł i 2.850.199,28 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w pierwszym półroczu roku 2020 przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne po zmianach dokonanych Uchwałą Nr XXVI/419/2020 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 30 czerwca 2020 r.
3. W Informacji przedstawiono zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz plan na dzień 30 czerwca 2020 r. a dotyczące m. in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ufp.
4. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 roku są zgodne ze sprawozdaniami Jednostki przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Z informacji tych wynika, że:

- Gminny Ośrodek Kultury „Sezam” nie posiada zobowiązań oraz należności wymagalnych,
- Biblioteka Publiczna nie posiada zobowiązań oraz należności wymagalnych,
- Muzeum Powstańców Wielkopolskich im. Generała Józefa Dowbora Muśnickiego nie posiada zobowiązań oraz należności wymagalnych.

Dane dotyczące należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r. wykazane w przedłożonej przez instytucje kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazane w planach finansowych przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy jest zgodne z kwotami wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniami Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
dr hab. Janina Kotlińska

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.