

Uchwała Nr S.O.VII.422.11.2022
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 26 września 2022 r.

w sprawie zaopiniowania informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za I półrocze 2022 roku.

Na podstawie 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), Skład Orzekający w osobach :

Przewodnicząca: Krystyna Imioło
Członkowie: Patrycja Krupa-Róžańska
Katarzyna Augustynowicz-Skruch

postanowił

pozytywnie - z uwagami zaopiniować informację Prezydenta Miasta Tarnowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za I półrocze 2022 roku.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 31 sierpnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie została przesłana informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Przesłano również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Gmina Miasta Tarnowa. Spełniono zatem wymóg wynikający 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.).

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za I półrocze 2022 roku, będąca przedmiotem niniejszej opinii rozpatrzona została przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Prezydenta w zakresie budżetu i jego zmian, podjętych w okresie I półrocza 2022 r. oraz sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r. sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn.zm.).

W oparciu o powyższe dokumenty, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Opiniowany materiał przedstawia informacje o wykonaniu dochodów wg ich źródeł oraz wydatków wg rodzajów, z wyodrębnieniem jak w uchwale budżetowej na 2022 rok. Do informacji załączono również sprawozdanie z wykonania uchwały nr LVII/549/2021 Rady Miejskiej w Tarnowie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustalenia planu finansowego tych wydatków oraz określenia ostatecznego terminu dokonania każdego wydatku ujętego w wykazie.

2. Wielkości wynikające z informacji w zakresie planu jak i wykonania są zgodne z wielkościami wynikającymi ze sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S), z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) oraz w zakresie przychodów i rozchodów (kwoty ogółem) z wielkościami wynikającymi ze sprawozdania o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS) za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku. Plany dochodów i wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej są również zgodne z wynikającymi z uchwał podjętych w analizowanym okresie przez organy Gminy Miasta Tarnowa.

3. Realizacja podstawowych wielkości budżetu przedstawia się następująco: dochody wykonano w kwocie 432.458.124,09 zł, co stanowi 55,6 % wielkości zaplanowanych, z czego dochody bieżące wykonano w kwocie 423.991.922,72 zł, tj. 59,0 %. Dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 59.498.281,95 zł, w tym ze sprzedaży majątku – 12.408.900,00 zł, zostały zrealizowane w kwocie 8.466.201,37 tj. w 14,2 %, w tym ze sprzedaży majątku Gminy w kwocie 866.121,93 zł, tj. w 7,0 %. Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 426.863.730,29 zł, tj. w 46,6 % wydatków planowanych, z czego wydatki bieżące wykonano w kwocie 412.380.031,84 zł, tj. w 53,1 %, wydatki majątkowe w kwocie 14.483.698,45 zł, tj. w 10,4 %. Wydatki majątkowe z opisem etapu realizacji poszczególnych zadań majątkowych została przedstawiona w tabeli na str. 95 – 119. Większość zadań zostanie zrealizowana w II półroczu. Część zadań realizowana jest z udziałem środków zewnętrznych, które nie wpłynęły w I półroczu, co spowodowało niski poziom wykonania dochodów majątkowych. Dochody ze sprzedaży majątku przedstawiono na str. 7 sprawozdania, nie wskazano natomiast przyczyn niskiej ich realizacji.

Nadwyżka operacyjna, tj. różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła 11.611.890,88 zł.

Przychody stanowiły wolne i niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i pkt 8 ustawy o finansach publicznych łącznie w wysokości 124.859.203,77 zł. Zaplanowano także zaciągnięcie nowego długu w wysokości 115.000.000,00 zł (kredyty, obligacje), którego nie zaciągnięto w okresie sprawozdawczym. Z rozchodów dokonano spłaty części wcześniej zaciągniętego długu w kwocie 47.381.907,00 zł, tj. 62,3 % rocznego planu.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 r., zobowiązania Gminy Miasta Tarnowa stanowią kwotę 410.221.878,56 zł. Kwota 410.209.660,90 zł to dług z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji, co przedstawiono na str. 36 – 38 informacji.

Pozostała kwota to 688,80 zł tzw. inne tytuły dłużne spłacane wydatkami oraz zobowiązana wymagalne w kwocie 11.929,86 zł (zobowiązania Powiatowego Urzędu Pracy dotyczące naliczonych a niepodjętych świadczeń). Poniesione w okresie sprawozdawczym wydatki na obsługę długu Gminy Miasta Tarnowa stanowiły kwotę 9.386.782,02 zł, tj. 54,6 % rocznego planu.

5. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2022 r., nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego.

6. Skład Orzekający, analizując sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres I półrocza 2022 roku zwraca uwagę, tak jak w latach ubiegłych, że w wielu podziałkach klasyfikacji budżetowej zaangażowane wydatki są wyższe od planowanych. Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik 37 (Rozdział 4, § 8 ust. 4 pkt 2 do rozporządzenia Ministra Finansów przywołanego wyżej, w kolumnie zaangażowanie wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Wyższe zaangażowanie od planowanych wydatków budżetu Gminy Miasta Tarnowa oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2022 r. w budżecie nie zabezpieczono w pełni środków, głównie na wypłatę wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w kilkunastu działach klasyfikacji budżetowej. Wykazana różnica zaangażowania w stosunku do planu wydatków łącznie stanowi ponad 6 mln zł. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, dlatego wartość zaangażowania w roku budżetowym nie powinna przekroczyć limitu wydatków określonego w planie.

Biorąc pod uwagę nie w pełni zabezpieczone wydatki wobec zaciągniętych zobowiązań, o czym mowa wyżej, a także możliwe niewykonanie dochodów, np. ze sprzedaży majątku Gminy Miasta Tarnowa, dodatkowo zważywszy na sytuację makroekonomiczną (inflacja, wzrost cen paliw, energii), może rodzić się obawa o realizację obowiązkowych zadań Gminy Miasta Tarnowa.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za I półrocze 2022 roku spełnia wymogi prawa, w związku z czym, uwzględniając zawarte powyżej ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

P o u c z e n i e

Stosownie do postanowień art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od opinii Składu Orzekającego Prezydent Miasta Tarnowa może wnieść odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Krystyna Imiolo*