

UCHWAŁA Nr S.O.VII-423/28/20
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca	- Krystyna Imioło
Członkowie	- Patrycja Krupa-Różańska
	- Katarzyna Augustynowicz-Skruch

postanowił:

pozytywnie – z uwagami zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za 2019 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespołu Zamiejscowego w Tarnowie zostało doręczone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za 2019 rok, a zatem obowiązek Prezydenta Miasta Tarnowa wynikający z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) został spełniony.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego sprawozdania przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2019 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do tut. Izby na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy j.w. opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Porównano również wielkości budżetu w zakresie planu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał i zarządzeń organów Gminy prowadzonej w tut. Izbie w aplikacji „Bestia”.

Sprawozdanie, będące przedmiotem niniejszej opinii zawiera część opisową i część tabelaryczną. W części opisowej zaprezentowano źródła dochodów z wyodrębnieniem: subwencji i dotacji celowych, podatków, opłat, dochodów z majątku, środków zewnętrznych i pozostałych. Sprawozdanie zawiera także informacje o wysokości zaległości w dochodach oraz o podjętych działaniach w celu ich windykacji. Opisu rodzajów wydatków dokonano w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej. Odrębnie przedstawiono realizację zadań w ramach Budżetu Obywatelskiego. W części tabelarycznej zaprezentowano wielkości wykonanych dochodów i wydatków oraz stopień wykonania w stosunku do planu w szczególności uchwały budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na 2019 rok. W ujęciu tabelarycznym przedstawiono też realizację zadań majątkowych, wskazując wykonanie kwotowe oraz rzeczowe poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Również w ujęciu tabelarycznym 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Z powyższego wynika, iż zostały spełnione wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za 2019 r. i sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, jak poniżej.

W zakresie danych liczbowych nie stwierdzono rozbieżności. Nie stwierdzono także rozbieżności w zakresie planu dochodów i wydatków w porównaniu z wielkościami planów wynikających z uchwał i zarządzeń organów Gminy Miasta Tarnowa w sprawie budżetu i jego zmian na 2019 r.

Dochody w 2019 r. zostały wykonane w kwocie 799.629.932,60 zł, tj. w 98,8 % w stosunku do zaplanowanych, w tym wykonanie dochodów bieżących to 734.586.429,73 zł, tj. 99,8 % planu natomiast dochodów majątkowych – 65.043.502,87 zł, tj. 88,6 % planu. W ramach dochodów majątkowych istotną pozycję zajmują dochody ze sprzedaży majątku Gminy Miasta Tarnowa, które na plan - 14.930.213,00 zł wykonano w wysokości 3.899.723,36 zł, co stanowi 26,1 % planu. Jako przyczynę niskiego stopnia wykonania tych dochodów wskazano brak zainteresowania nieruchomościami przeznaczonymi do sprzedaży (kilkanaście przetargów zakończonych negatywnie). Informacja zamieszczona na str. 9 sprawozdania, dotycząca dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zawiera błąd w procencie wykonania tych dochodów. Wskazano, iż wykonanie stanowi 103,58 % planu rocznego, zamiast 25,86 %.

Wydatki zrealizowano w kwocie 853.315.361,74 zł, tj. w 94,8 % założonego planu, z czego wykonane wydatki bieżące to 698.165.447,78 zł, tj. 97,1 % planu, a wydatki majątkowe to 155.149.913,96 zł, tj. 85,7 % planu.

W wielkościach sumarycznych wykonanie nie odbiega znacząco od planu. Większe odchylenia występują w dochodach i wydatkach majątkowych. Objasnienia przyczyn odchylenia wykonania od planu, tak w dochodach jak i w wydatkach będą zapewne pomocne przy ocenie przez Radę Miejską poprawności wykonania budżetu uchwalonego na 2019 rok.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, a zatem relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wynik budżetu Gminy Miasta Tarnowa w 2019 r. zamknął się deficytem w wysokości 53.685.429,14 zł przy planowanym w wysokości 91.149.886,31 zł.

Przychody 2019 r. stanowiły kredyty oraz obligacje komunalne łącznie w wysokości 136.959.000,00 zł, a także wolne środki stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 17.579.180,31 zł. W ramach rozchodów dokonano spłat wcześniej zaciągniętego długu w wysokości 63.073.644,00 zł.

Zadłużenie Gminy Miasta Tarnowa z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 429.034.538,96 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wystąpiły także zobowiązania związane z zakupem telefonów na raty w wysokości 2.768,73 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 10.065,93 zł. Występowanie zobowiązań wymagalnych, co do zasady świadczy o naruszeniu przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jak wskazują wyjaśnienia do sprawozdania Rb-Z, zobowiązania wymagalne to głównie wykazane przez Powiatowy Urząd

Pracy i dotyczą świadczeń finansowanych ze środków Funduszu Pracy (naliczone, a niepodjęte zasiłki).

Biorąc pod uwagę prezentowane wyżej wartości wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa w 2019 r. Skład Orzekający stwierdza, iż wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu w 2019 r. mieści się w granicach określonych w art.243 ustawy o finansach publicznych (uwzględniając wyłączenia dotyczące spłaty długu wolnymi środkami na podstawie art. 243 ust. 3b pkt 2 ustawy jw.). Należy jednak zwrócić uwagę, iż wykonane wartości budżetu 2019 r. wpłyną na wskaźniki spłaty długu w latach przyszłych. Planowane wskaźniki w latach 2020 – 2022 wg obowiązującej w 2020 r. wieloletniej prognozy finansowej są bliskie wskaźnikom dopuszczalnym, przy założeniu pełnej realizacji budżetów tych lat. Oznacza to, że przy niewielkich odchyleniach w wykonaniu kolejnych lat np. nieosiągnięciu dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego może się okazać, że wskaźniki spłaty długu nie będą spełniać wymogów ustawowych w tych latach.

Zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j.: Dz.U. z 2019 r., poz. 2010 z późn.zm.), w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c wraz z objaśnieniami. Dochody z tego tytułu wyodrębniono w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami, w paragrafie 049 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw. W tej samej klasyfikacji wyodrębniono wydatki na funkcjonowanie systemu, których opis zamieszczono na str. 41 sprawozdania. Należy zatem uznać, iż Prezydent spełnił wymóg z przywołanego wyżej przepisu. Niemniej jednak zwrócić należy uwagę na fakt, iż poniesione w 2019 r. wydatki są wyższe od dochodów o prawie 8 mln zł. Z przepisów art. 6r ust. 1aa i ust. 2, 2a – 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku należy wnioskować, iż dochody i koszty powinny się równoważyć. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna być skalkulowana zgodnie z art. 6k ust. 2 ustawy jw., skąd wynika, iż między innymi należy wziąć pod uwagę koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przedmiotowe sprawozdanie spełnia wymogi ustawowe, na co wskazano na wstępie uzasadnienia do niniejszej uchwały. Skład Orzekający zaznacza jednak, że zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U z 2020 r. poz. 713), rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia wójtowi (Prezydentowi) absolutorium z tego tytułu stanowi wyłączną właściwość rady gminy (Miasta).

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta Tarnowa przysługuje odwołanie od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu
Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie
Kryszyna Imioła
Kryszyna Imioła