

Uchwała Nr SO-18/4012/64/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za rok 2024
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2024 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Tarnowo Podgórne na rok 2024 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tarnowo Podgórne na lata 2024-2041 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2024.

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 2024 r.

Część opisowa zawiera również informacje o: przychodach i rozchodach budżetu, zadłużeniu Gminy, umowach zawartych przez Gminę w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, 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 oraz o dotacjach udzielonych z budżetu Gminy.

Ponadto Wójt omówił dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu 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, a także wykonanie dochodów wg źródeł i wykonanie dochodów własnych wg źródeł (w układzie: plan na 31 grudnia 2024 r., wykonanie na 31 grudnia 2024 r., wykonanie planu w %),
- wykonanie wydatków oraz wydatków bieżących w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (w układzie: plan na 31 grudnia 2024 r., wykonanie na 31 grudnia 2024 r., wykonanie planu w %), a także wykonanie wydatków w grupach,
- wykonanie wydatków majątkowych wraz z opisem przebiegu realizacji poszczególnych zadań majątkowych,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- 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 dochodów i wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- wykonanie „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi finansowanych,
- 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.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2024 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 2024 został wykonany nadwyżką w wysokości 20.378.729,57 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 20.845.209,02 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 432.632.083,75 zł, co stanowi 102,52% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 409.232.217,33 zł, co stanowi 101,36% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 23.399.866,42 zł, co stanowi 128,34% planu;

b) wydatki wykonano w wysokości 412.253.354,18 zł, tj. 93,10% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 315.203.038,04 zł, co stanowi 91,99% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 97.050.316,14 zł, co stanowi 96,89% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 94.029.179,29 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 1.928.281,88 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 28.256.927,14 zł,

które zostały w całości zaangażowane w budżecie roku 2024.

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 2024.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań zaliczanych do kredytów lub pożyczek (sprzedaż na raty) na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 39.818.765,60 zł, co stanowi 9,20% 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 2024 należności na koniec 2024 r. wynosiły 12.676.260,64 zł, w tym zaległości – 10.068.996,16 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zmniejszeniu o kwotę 16.266,46 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 2024 Skład Orzekający ustalił, że na

koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 9.024.660,60 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 nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.
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
600	60016	456	700,00	692,00
700	70005	459	877 745,26	877 074,26
700	70005	460	4 462 771,22	4 462 353,00
801	80120	456	10,00	10,00
855	85501	456	1 000,00	688,89
855	85502	456	3 500,00	2 510,20

W sprawozdaniu Wójt wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych w ramach międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu obrazuje poniższa tabela:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	373 977,66	373 977,66	85153	50 000,00	48 081,47
			85154	1 098 798,14	808 764,98
			85158	93 600,00	93 600,00
75618 (§ 0480)	1 100 000,00	1 429 009,33	85510	915 000,00	779 323,98
			92605	42 300,00	42 232,44
Razem	1 473 977,66	1 802 986,99	Razem	2 199 698,14	1 772 002,87

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 - „Przychody 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” zaplanowane zostały niewykorzystane w 2023 r. dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 725.720,48 zł.

Tym samym niewykorzystana w 2024 r. kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 756.704,60 zł. Uchwałą Nr XIII/207/2025 z dnia 25 marca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2025 wymienione środki Rada Gminy Tarnowo Podgórne wprowadziła do budżetu roku 2025 w przychodach (§ 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.).

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wykonane zostały odpowiednio w wysokości 11.012.912,61 zł (w tym § 0490 – 10.907.400,11 zł) i 10.117.487,92 zł (w tym § 4300 – 8.158.082,41 zł).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 - „Przychody 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” zaplanowane zostały niewykorzystane w 2023 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.044.511,21 zł.

Tym samym niewykorzystana w 2024 r. kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi 1.939.935,90 zł. Uchwałą Nr XIII/207/2025 z dnia 25 marca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2025 wymienione środki Rada Gminy Tarnowo Podgórne wprowadziła do budżetu roku 2025 w przychodach (§ 905) i przeznaczyła na finansowanie wydatków określonych w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.).

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” poniesiono wydatki na zakup usług remontowych w kwocie 151.195,25 zł, które sklasyfikowano w § 4270 – „Zakup usług remontowych”.

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. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) wydatki z tytułu zakupu usług remontowych dotyczących obiektów zabytkowych powinny być sklasyfikowane w § 4340 – „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”.

2. Na stronie 72 części opisowej sprawozdania, w pkt 2.17 „Opis realizacji wydatków z dotacji udzielonych dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych”, w tabeli 13 „Realizacja dotacji podmiotowych w 2024 roku w Gminie Tarnowo Podgórne” pod. lp. 9 wykazano dotację sklasyfikowaną w rozdziale 80104 – „Przedszkola” w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w kwocie 68.426,71 zł, którą przekazano Miastu Poznań.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do wyjaśnień Ministerstwa Finansów zawartych w piśmie z dnia 1 września 2015 r. (znak: ST5.4763.1.2015), wydatki Gminy Tarnowo Podgórne z tytułu pokrycia kosztów dotacji przekazywanych dla przedszkoli niepublicznych położonych na terenie

Miasta Poznań, do których uczęszczają dzieci będące mieszkańcami Gminy Tarnowo Podgórne, powinny być sklasyfikowane w § 2310 – „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 2024.

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 uchwały.