Elektronicznie podpisany przez:
Irena Danuta Kotaś
dnia 23 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr S.O.VII.423.17.2025
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 23 kwietnia 2025 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Tarnów na dzień 31 grudnia 2024 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Kotaś Irena
Członkowie: Krupa-Różańska Patrycja
Wolińska Magdalena

postanowił:

- **zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożone przez Wójta Gminy Tarnów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2024 rok,**
- **zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Tarnów na dzień 31 grudnia 2024 r.**

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęło sprawozdanie Wójta Gminy Tarnów z wykonania budżetu Gminy Tarnów za rok 2024, co wypełnia wymóg wynikający z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.). Wraz ze sprawozdaniem jw. wpłynęła także informacja o stanie mienia komunalnego, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych za 2024 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),

- sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie 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 2023 r., poz. 652),
- ewidencji uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu roku 2024 i jego zmian, jakie wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie,
- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2024 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonym „sprawozdaniem opisowym", sprawozdaniami budżetowymi oraz informacją o stanie mienia stwierdził, jak niżej.

Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Tarnów zawierające zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy zostało opracowane w wymaganej prawem szczegółowości. Realizacja budżetu została przedstawiona w części opisowej, jak i tabelarycznej. Część opisowa opiniowanego sprawozdania z wykonania budżetu przedstawia źródła dochodów oraz rodzaje poniesionych wydatków, a także wskazuje źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów.

Stwierdzono rozbieżności w zakresie „planu" pomiędzy ewidencją uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu roku 2024 i jego zmian, jakie wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, a sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jak niżej:

- różnica o kwotę 20.000,00 zł w dziale 801, w rozdziale 80101, pomiędzy grupą wynagrodzenia i składki od nich naliczane, a grupą wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
- różnica o kwotę 4.100,00 zł w dziale 801, w rozdziale 80150 pomiędzy grupą wynagrodzenia i składki od nich naliczane, a grupą świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie „planu" pomiędzy danymi wskazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi, natomiast stwierdzono rozbieżności w zakresie „wykonania" pomiędzy danymi wskazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi. Skład Orzekający zauważył następujące rozbieżności w porównaniu do sprawozdania Rb-27S:

➢ w Tabeli 13:

- w dziale 758 wykazano wykonanie w kwocie 64.802.753,48 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 64.612.753,48 zł,
- w rozdziale 75814 wykazano wykonanie w kwocie 19.445.546,48 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 19.255.546,48 zł,
- na § 6370 w rozdziale 75814 wykazano wykonanie w kwocie 18.663.203,70 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 18.473.203,70 zł,
- w dziale 921 wykazano wykonanie w kwocie 1.051.440,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 1.241.440,00 zł,
- w rozdziale 92120 wykazano wykonanie w kwocie 929.940,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 1.119.940,00 zł,
- na § 6090 w rozdziale 92120 wykazano wykonanie w kwocie 929.940,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 1.119.940,00 zł,

➢ w Tabeli 15:

- w dziale 758 wykazano wykonanie w kwocie 18.825.027,04 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 18.635.027,04 zł,
- w rozdziale 75814 wykazano wykonanie w kwocie 18.825.027,04 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 18.635.027,04 zł,
- na § 6370 w rozdziale 75814 wykazano wykonanie w kwocie 18.663.203,70 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 18.473.203,70 zł,
- w dziale 921 wykazano wykonanie w kwocie 1.019.940,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 1.209.940,00 zł,
- w rozdziale 92120 wykazano wykonanie w kwocie 929.940,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 1.119.940,00 zł,
- na § 6090 w rozdziale 92120 wykazano wykonanie w kwocie 929.940,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 1.119.940,00 zł.,

➢ w Tabeli 16:

- na § 6370 wykazano wykonanie w kwocie 18.663.203,70 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 18.473.203,70 zł,
- na § 6090 wykazano wykonanie w kwocie 929.940,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 1.119.940,00 zł.

W przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu zawarto również informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, spełniając tym wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399 z późn. zm.). Jak wynika ze sprawozdania, zaplanowane wydatki w tym zakresie przewyższają zaplanowane dochody. Na podstawie art. 6r ust. 2da przywołanej wyżej

ustawy, Rada Gminy Tarnów Uchwałą Nr XXVII/382/2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Analiza realizacji podstawowych wielkości budżetu dokonana na podstawie wyżej wskazanych dokumentów przedstawia się w poniższy sposób.

Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 159.009.719,58 zł, a wykonano w kwocie 165.685.623,33 zł, tj. wykonane dochody stanowią 104,20% planowanych dochodów. Dochody bieżące zaplanowano w kwocie 138.294.510,77 zł, a wykonano w kwocie 142.243.786,67 zł, tj. w 102,86% w stosunku do planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 23.441.836,66 zł, tj. w 113,16% w odniesieniu do planu wynoszącego 20.715.208,81 zł.

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 168.445.499,51 zł, a wykonano w kwocie 158.981.242,23 zł, tj. wykonane wydatki stanowią 94,38% wydatków planowanych. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 140.883.506,22 zł, a wykonano w kwocie 131.926.789,43 zł, tj. w 93,64% w stosunku do planu, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 27.054.452,80 zł, tj. w 98,16% w odniesieniu do planu wynoszącego 27.561.993,29 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 16.438.915,49 zł, a wykonano w kwocie 15.938.915,49 zł. Wykonane przychody roku 2024 stanowiły: zaciągnięty kredyt w kwocie 4.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.691.363,93 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy w kwocie 247.551,56 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 7.003.135,56 zł. W ramach rozchodów dokonano spłat wcześniej zaciągniętego długu. W roku 2024 Gminie umorzono pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie w kwocie 20.438,67 zł.

Wynik budżetu Gminy Tarnów w 2024 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 6.704.381,10 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.435.779,93 zł.

Na koniec roku budżetowego 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. Powstała różnica, tzw. nadwyżka operacyjna wynosi 10.316.997,24 zł.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zadłużenie Gminy Tarnów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynosiło 31.234.292,08 zł, co stanowi 18,85% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2024 roku nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wskazuje należności wymagalne (zaległości) w wysokości 3.937.233,77 zł.

W opiniowanym sprawozdaniu uwzględniono, zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zmiany w planie wydatków na realizację programów 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.

Złożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Tarnów opracowana na dzień 31 grudnia 2024 roku nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego, zawiera bowiem dane wymagane na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Tarnów dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Tarnów oraz do Rady Gminy Tarnów, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielania absolutorium Wójtowi Gminy.

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

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Irena Kotaś
dokument podpisany elektronicznie