

Uchwała Nr SO-18/0954/214/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Komorniki za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Komorniki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

z uwagą zawartą w pkt I.4 uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Komorniki za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2024 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2023-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok.

1. W części opisowej Wójt zawarł m.in. informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, z podziałem na dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe. Wykonanie dochodów Wójt przedstawił wyróżniając m.in.: dochody realizowane przez Urząd Gminy oraz Urzędy Skarbowe, subwencje i dotacje (w tym dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych), udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych, rekompensaty utraconych dochodów oraz środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Funduszu Pomocy. Wójt omówił również stan

zaległości podatkowych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz czynności podejmowane w celu ich dochodzenia, a także skutki obniżenia górnych stawek podatków. Realizację wydatków Wójt przedstawił w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Objasnienia zawierają również informację o przychodach i rozchodach budżetu oraz o zadłużeniu Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- dochody i wydatki majątkowe,
- dotacje i wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- przychody i rozchody budżetu,
- dotacje udzielane z budżetu Gminy (dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych),
- dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatki nimi finansowane,
- wykonanie budżetu jednostek pomocniczych gminy,
- dochody i wydatki na projekty i programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- dochody otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Funduszu Pomocy oraz wydatki nimi finansowane.

3. W sprawozdaniu przedstawiono informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedstawienia informacji o zmianach 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, dokonanych w uchwale budżetowej w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane na podstawie przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, pomimo iż zmiany takie w trakcie roku 2023 były dokonywane.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

5. Do sprawozdania dołączono „Sprawozdanie z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Komornikach” za okres sprawozdawczy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. oraz „Sprawozdanie z działalności Biblioteki Publicznej Gminy Komorniki w roku 2023”.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii

o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, **poza rozbieżnościami opisanymi w pkt IV uzasadnienia.**

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Komorniki na rok 2023 zamknął się z deficytem w wysokości 15.705.030,36 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 32.303.213,00 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 240.563.322,38 zł, co stanowi 99,95% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 212.285.308,41 zł, co stanowi 100,21% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 28.278.013,97 zł, co stanowi 98,07% planu;

b) wydatki wykonano w wysokości 256.268.352,74 zł, co stanowi 93,88% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 173.532.144,11 zł, co stanowi 94,40% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 82.736.208,63 zł, co stanowi 92,80% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 38.753.164,30 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu pożyczek w kwocie 429.000,00 zł (100% planu) oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000,00 zł (100% planu). Gmina dysponowała również:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 491.464,24 zł, które w budżecie roku 2023 zostały zaangażowane w kwocie 491.464,00 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 28.584.609,29 zł, które w budżecie roku 2023 zostały zaangażowane 28.584.609,00 zł.

Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 4.201.860,00 zł (100% planu), z tego: rozchody z tytułu spłat pożyczek w kwocie 151.860,00 zł oraz z tytułu wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.050.000,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 34.780.365,00 zł, co stanowi 14,46% wykonanych dochodów.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 234.069,00 zł.

W sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił czego te zobowiązania dotyczą i czy do dnia sporządzenia sprawozdania zostały uregulowane.

4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 r. wynosiły 18.124.206,76 zł, w tym zaległości – 14.471.208.88 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu aż o kwotę 10.912.313,75 zł. Największa zaległość – 10.718.848,67 zł dotyczy dochodów zaplanowanych w dziale 750, rozdziale 75023 w § 0970. W sprawozdaniu Wójt nie poinformował, z jakiego tytułu zaległość ta powstała.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 5.222.811,48 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 234.069,00 zł (wykazane w dziale 926, rozdziale 92601 w § 6050).
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 4.560.293,71 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych (4.558.202,73 zł) oraz świadczeń społecznych (2.090,98 zł).
7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej Gmina poniosła wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
750	75023	4570	146,00	146,00
801	80153	4560	27,00	23,97
852	85231	4560	1,00	0,58
855	85501	4560	115,00	114,59
855	85502	4560	3 429,00	3 427,95

W sprawozdaniu Wójt omówił przyczyny zapłaty odsetek wyłącznie w dziale 855, rozdziale 85501 w § 4560.

8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85215	4440	1 450,00	815,00	56,20%
852	85219	4440	24 000,00	20 313,00	84,63%
855	85502	4440	3 580,00	2 620,00	73,18%
855	85504	4440	1 800,00	1 629,00	90,50%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

Spółecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

9. W dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01030 – „Izby rolnicze” wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej (§ 2850) wyniosły 7.782,37 zł, co stanowi 1,94% wpływów z tego podatku. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, z późn. zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
10. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków finansowanych z tych dochodów, w tym związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela

Dochody			Wydatki		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział (§)	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	240 000,00	240 871,88	85153	30 000,00	7 392,50
75618 (§ 0480)	750 000,00	867 802,23	85154	1 242 934,36	1 056 259,18
			85158 (§ 2710)	79 463,00	79 463,00
Razem	990 000,00	1 108 674,11	Razem	1 352 397,36	1 143 114,68

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 2022 r. dochody z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 362.397,36 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi **327.956,79 zł**.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.): „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,*
 - 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2*
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ww. ustawy środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167).

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Komorniki na 2024 r. nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2023 r. środków z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

11. Gmina Komorniki jest członkiem Związku Międzygminnego „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT”, stąd w budżecie nie były planowane dochody i wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że opiniowanym sprawozdaniu wystąpiły liczne omyłki pisarskie, błędy rachunkowe oraz rozbieżności z danymi zawartymi w uchwale budżetowej Gminy Komorniki na 2023 r. (po zmianach), w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na 2023-2030 (po zmianach) oraz w przedłożonych przez Jednostkę sprawozdaniach budżetowych, m.in.:

- 1) w części opisowej sprawozdania (str. 3) podano, że w 2023 r. dochody Gminy z tytułu dotacji otrzymanych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego wyniosły 1.304.934,09 zł, podczas gdy w części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli pn. „Plan dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.” wykazano dotacje, których łączne wykonanie wyniosło 1.175.740,48 zł (§ 2310 w rozdziałach: 80103, 80104, 80106 i 92695), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S;
- 2) w części opisowej sprawozdania (str. 15), w objaśnieniach dotyczących wydatków wykonanych w dziale 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”, pominięto wydatki wykonane w rozdziale 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” (z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki w ramach wskazanego rozdziału wykonano w kwocie 34.678,41 zł);
- 3) w części opisowej sprawozdania (str. 15), w objaśnieniach dotyczących wydatków wykonanych w rozdziale 85416 - „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym” podano, że wykonanie wydatków wyniosło 57.900,00 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki w ramach tego rozdziału wykonane zostały w kwocie

67.900,00 zł;

- 4) w części opisowej sprawozdania (str. 15), w objaśnieniach dotyczących wydatków wykonanych w rozdziale 85502 - „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” podano, że w ramach rozdziału poniesiono wydatki na zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i ubezpieczenia społeczne w kwocie 5.406.210,67 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 85502 w § 3110 – „Świadczenia społeczne” wykonane zostały wydatki w kwocie 6.406.210,67 zł;
- 5) w części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli pn. „Wykonanie wydatków Gminy Komorniki na dzień 31.12.2023 r.”, wykazano:
 - a) w dziale 801, rozdziale 80101 w § 4210 wykonanie w kwocie 504.714,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (po korekcie nr 1 z dnia 22 marca 2024 r.) wynika kwota 504.503,00 zł,
 - b) w dziale 801, rozdziale 80195 w § 4350 wykonanie w kwocie 1.074.511,64 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (po korekcie nr 1 z dnia 22 marca 2024 r.) wynika kwota 1.074.722,64 zł;
- 6) w części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli pn. „Wydatki na realizację zadań, realizowanych na podstawie porozumień lub umów z innymi j.s.t.” w dziale 801, rozdziale 80103 wykazano dotację celową otrzymaną z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) z planem w kwocie 66.000,00 zł i wykonaniem w kwocie 53.803,12 zł, podczas gdy z załączników Nr 1a i 2a do uchwały budżetowej Gminy Komorniki na 2023 r. (po zmianach) wynika, że dochody planowane przez Gminę w dziale 801, rozdziale 80103 w § 2310 – „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 66.000,00 zł planowano przeznaczyć na wydatki sklasyfikowane w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w tej samej kwocie;
- 7) w części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli pn. „Wydatki na projekty i programy ze środków z budżetu UE na 2023 r.”:
 - a) w programie Nr 5 dla projektu pn. „Zakup 1 niskoemisyjnego autobusu przez Gminę Komorniki” wykazano wykonanie wydatków w dziale 600, rozdziale 60004 w § 6069 w kwocie 647.000,00 zł, podczas gdy w tabelach pn. „Wykonanie wydatków Gminy Komorniki na dzień 31.12.2023 r.” i pn. „Wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31.12.2023 r.” wykazano wykonanie wydatków we wskazanej podziałce klasyfikacji w kwocie 646.970,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S,
 - b) w programie Nr 7 dla projektu pn. „Zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Komorniki w ruchu pieszych” nie wykazano wykonania wydatków planowanych na realizację wskazanego projektu w dziale 600, rozdziale 60095 w § 6057 i § 6059, które jak wynika z tabel pn. „Wykonanie wydatków Gminy Komorniki na dzień 31.12.2023 r.” i pn. „Wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31.12.2023 r.” wyniosło odpowiednio 238.374,00 zł i 42.066,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S;
- 8) w części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli pn. „Zestawienie planu dochodów otrzymanych z Funduszu Pomocy i planu wydatków na realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy

w 2023 roku”, wskazano wykonanie wydatków w dziale 801, rozdziale 80195 w § 4350 w kwocie 1.074.511,64 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (po korekcie nr 1 z dnia 22 marca 2024 r.) wynika kwota 1.074.722,64 zł;

9) W załączniku pn. „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej 31 grudnia 2023 roku” wskazano, że:

a) str. 1 - „*Wieloletnia Prognoza Finansowa uchwalona została w dniu 16 grudnia 2022 r. uchwałą Nr LXIII/539/2022 Rady Gminy Komorniki na okres od 2022 do 2028 roku*”, podczas gdy Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Komorniki na rok 2023 i lata następne została przyjęta uchwałą Nr LXIII/539/2022 Rady Gminy Komorniki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2023-2028;

b) str. 2 – „*Wynik budżetu ogółem na koniec 2023 r. wyniósł -15 705 588,14 zł*”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS (po korekcie nr 1 z dnia 22 marca 2024 r.) wynika, że budżet Gminy Komorniki na 2023 r. został wykonany z deficytem w wysokości 15.705.030,36 zł (analogiczny błąd w zakresie wykonanego wyniku budżetu wystąpił również w tabeli pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa za 2023 rok”);

c) str. 2 – „*W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Komorniki w roku 2023 planowano na poziomie -2 110 740,00 zł*”, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2023 r. w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2023-2030, zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Komorniki na 2023 r. (po zmianach), planowano deficyt w wysokości 32.303.213,00 zł, natomiast kwota 2.110.740,00 zł, to wysokość deficytu planowana na dzień 1 stycznia 2023 r.;

d) str. 2 - „*Z uwagi na fakt, iż wynik budżetu ma charakter deficytowy, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został on pokryty z:*

1. kredytów i pożyczek – 7 429 000,00 zł;

2. wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst – 7 785 123,94 zł;

3. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu – 491 464,20 zł;”,

podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS (po korekcie nr 1 z dnia 22 marca 2024 r.) wynika, że deficyt budżetu został pokryty z:

– kredytów i pożyczek w kwocie 7.429.000,00 zł,

– wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 7.784.566,16 zł,

– 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację

programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 491.464,20 zł;

- e) str. 3 – „*Wydatki majątkowe objęte limitem (art.226 ust. 4 ufp) planowane były w kwocie 56 691 788 zł*”, podczas gdy z uchwały Nr LXIII/539/2022 Rady Gminy Komorniki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2023-2028 wynika, że wydatki majątkowe objęte limitem zaplanowano w kwocie 57.646.226,00 zł.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.