

Uchwała Nr SO.18.4012.243.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2025 r.

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

### **opinię pozytywną**

### **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 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2024-2034 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2024.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 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, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych, rekompensaty utraconych dochodów oraz środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i Funduszu Pomocy. Wójt omówił również stan zaległości podatkowych na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz czynności podejmowane w celu ich dochodzenia, a także skutki obniżenia górnych stawek podatków. Realizację wydatków Wójt przedstawił w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Objaśnienia zawierają również informację o przychodach i rozchodach budżetu oraz o zadłużeniu Gminy na dzień 31 grudnia 2024 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,
- dotacje i wydatki na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- 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 wydatków 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, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz z Funduszu Pomocy oraz wydatki nimi finansowane.

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 informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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

5. Do sprawozdania dołączono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Komornikach na rok 2024” oraz „Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Komorniki za rok 2024”.

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.

Z powyższego nie wynika, by do sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedkładanych regionalnej izbie

obrachunkowej, należało dołączyć sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, **poza rozbieżnościami opisanymi w pkt IV uzasadnienia.**

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Komorniki na rok 2024 zamknął się z nadwyżką w wysokości 23.509.507,74 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 24.812.912,00 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 304.505.876,87 zł, co stanowi 104,99% planu, z tego:
    - dochody bieżące w wysokości 290.912.342,10 zł, co stanowi 105,32% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 13.593.534,77 zł, co stanowi 98,39% planu;
  - b) wydatki wykonano w wysokości 280.996.369,13 zł, co stanowi 89,25% planu, z tego:
    - wydatki bieżące w wysokości 213.954.566,10 zł, co stanowi 90,61% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 67.041.803,03 zł, co stanowi 85,16% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 76.957.776,00 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu pożyczek w kwocie 36.159.000,00 zł (99,41% planu), w tym na wcześniejszą spłatę istniejącego zadłużenia w kwocie 22.000.000,00 zł.

Ponadto Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 353.551,52 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.244.631,65 zł, które w budżecie roku 2024 zostały zaangażowane w kwocie 16.244.630,48 zł.

Rozchody Gmina zrealizowała w łącznej kwocie 28.159.270,00 zł (100,00% planu), z tego z tytułu:

- spłat kredytów i pożyczek w kwocie 159.270,00 zł,
- wcześniejszej spłaty istniejącego długu w kwocie 22.000.000,00 zł,
- wykupu obligacji komunalnych w kwocie 6.000.000,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 42.758.345,00 zł, co stanowi 14,04% 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 16.173.776,84 zł, w tym zaległości – 14.425.173,66 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zmniejszeniu o kwotę 46.035,22 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 Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 6.537.231,51 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 5.775.552,64 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.
7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej Gmina poniosła wydatki związane z zapłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan     | Wykonanie |
|-------|----------|----------|----------|-----------|
| 801   | 80101    | 4580     | 200,00   | 106,01    |
| 801   | 80104    | 4580     | 100,00   | 10,08     |
| 855   | 85501    | 4560     | 88,00    | 87,25     |
| 855   | 85502    | 4560     | 6 786,00 | 6 785,93  |

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

8. 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           |
| <b>75618 (§ 0270)</b> | 246 143,00          | 206 345,52          | <b>85153</b>          | 12 000,00           | 2 997,80            |
| <b>75618 (§ 0480)</b> | 880 000,00          | 887 496,98          | <b>85154</b>          | 1 337 956,79        | 1 011 264,77        |
|                       |                     |                     | <b>85158 (§ 2710)</b> | 104 143,00          | 104 143,00          |
| <b>Razem</b>          | <b>1 126 143,00</b> | <b>1 093 842,50</b> | <b>Razem</b>          | <b>1 454 099,79</b> | <b>1 118 405,57</b> |

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 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie **327.956,79 zł**.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi **303.393,72 zł**.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Komorniki 2025 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVIII/156/2025 Rady Gminy Komorniki z dnia 27 marca 2025 r.) planuje się w § 905 przychody z niewykorzystanych w 2024 r. dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie **303.348,94 zł**.

9. 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 2024 r. (po zmianach), w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na 2024-2034 (po zmianach) oraz w przedłożonych przez Jednostkę sprawozdaniach budżetowych, m.in.:

- 1) na stronie 1 sprawozdania wskazano, że: „*Budżet Gminy Komorniki na 2025 rok uchwalony został 18 grudnia 2023 r. Uchwałą nr LXXXII/716/2023 Rady Gminy Komorniki wynosił (...)*”, zamiast: „*Budżet Gminy Komorniki na 2024 rok uchwalony został 18 grudnia 2023 r. Uchwałą nr LXXXII/716/2023 Rady Gminy Komorniki wynosił (...)*”;
- 2) na stronie 3 sprawozdania podano, że dotacje otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego zostały zrealizowane w kwocie 1.424.197,02 zł, podczas gdy z podsumowania dokonanego na podstawie danych wykazanych w tabeli pn. „Wykonanie dochodów Gminy Komorniki na dzień 31.12.2024 r.” wynika, że wskazane dotacje zostały wykonane w kwocie 1.308.833,82 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S;
- 3) na stronie 12 sprawozdania omawiając wykonanie wydatków w rozdziale 80107 – „Świetlice szkolne”, podano, że wykonanie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dodatek wiejski, „13” pensję pracowników prowadzących świetlice, pomoce dydaktyczne oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosło 6.164.213,42 zł, podczas gdy z tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2024 r. (omyłkowo nazwanej „Wykonanie dochodów Gminy Komorniki na dzień 31.12.2024 r.”) wynika, że na ten cel wydatkowano 5.885.188,89 zł, a kwota 6.164.213,42 zł to wydatki planowane;
- 4) omawiając realizację wydatków w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” pominięto wydatki zrealizowane w rozdziale 80132 – „Szkoly artystyczne” w kwocie 90.900,00 zł (całość stanowią wydatki w § 2710 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”);
- 5) w tabeli pn. „Wykonanie dochodów majątkowych na dzień 31.12.2024 r.” podano wykonanie dochodów majątkowych:
  - a) w podsumowaniu działu 801 – „Oświata i wychowanie” w kwocie 1.334.616,67 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 1.429.016,67 zł,
  - b) w podsumowaniu działu 852 – „Pomoc społeczna” oraz rozdziału 85232 – „Centra integracji społecznej” w kwocie 1.000.000,00 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 159.111,93 zł,
  - c) ogółem w kwocie 14.340.021,91 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 13.593.534,77 zł;
- 6) w tabeli pn. „Wykonanie na dzień 31 grudnia 2024 r.” w pkt II. „Plan dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.” w podsumowaniu dochodów ogółem wykazano kwotę 1.284.833,82 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 1.308.833,82 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S;

- 7) w tabeli pn. „Wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31.12.2024 r.” wykazano wykonanie wydatków majątkowych w dziale 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w § 6230 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w kwocie 160.000,00 zł, podczas gdy z tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2024 r. wynika kwota 90.427,44 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S; w konsekwencji w podsumowaniu rozdziału 90001 wykazano kwotę 160.000,00 zł, zamiast kwoty 90.427,44 zł, w podsumowaniu działu 900 kwotę 10.662.700,52 zł, zamiast kwoty 10.593.127,96 zł, w podsumowaniu wydatków majątkowych ogółem kwotę 67.111.375,29 zł, zamiast kwoty 67.041.803,03 zł;
- 8) w tabeli pn. „Przychody i rozchody budżetu na dzień 31.12.2024 rok” wykazano wykonanie przychodów w § 950 – „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” w kwocie 16.244.630,48 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. D16) wykonano w kwocie 16.244.631,65 zł; w konsekwencji w podsumowaniu wykonania przychodów ogółem wykazano kwotę 52.757.182,00 zł, zamiast kwoty 52.757.183,17 zł;
- 9) w części pn. „Zmiany w planie wydatków w 2024 roku art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych”, przedstawiając zmiany w planie wydatków na realizację zadania pn. „Zwiększenie kompetencji kadry przedszkoli i realizacja zajęć dodatkowych, kompensacyjnych i wyrównujących szanse dla dzieci z terenu Gminy Komorniki” (Program 2 - rozdział 80195):
- a) podano błędny numer uchwały Rady Gminy Komorniki z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Komorniki na 2024 r., tj. XII/1044/2024, zamiast XII/104/2024;
- b) podano plan przed zmianą:
- w § 4129 - 113.717,00 zł, podczas gdy kwota ta dotyczy wydatków planowanych w § 4307,
  - w § 4217 - 52.030,00 zł, podczas gdy kwota ta dotyczy wydatków planowanych w § 4309,
  - w § 4307 - 94.400,00 zł, podczas gdy kwota ta dotyczy wydatków planowanych w § 6057,
- a w konsekwencji w nieprawidłowej wysokości podano kwotę zmian w §§ 4129, 4217 i 4307; plan po zmianach we wszystkich §§ podano w prawidłowej wysokości;
- 10) w tabeli pn. „Zestawienie planu dochodów otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i planu wydatków na realizację programów finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024 roku”:
- a) w części dotyczącej dochodów w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” wykazano plan w kwocie 1.334.616,67 zł, wykonanie w kwocie 1.334.616,67 zł i „% wykonania” w wysokości 200,00%, zamiast 100,00%;
- b) w części dotyczącej wydatków w dziale 853 - „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85395 – „Pozostała działalność” wykazano plan w kwocie 43.387,95 zł, wykonanie w kwocie 43.387,95 zł i „% wykonania” w wysokości 200,00%, zamiast 100,00%;
- 11) w części pn. „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej 31 grudnia 2024 roku”:
- a) w pkt 6 „Kwota długu”:

- podano, że: „Kwota długu na koniec 2024 roku wyniosła 42 758 345 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Komorniki w roku 2023 [zamiast „w roku 2024”] planowano na poziomie 29 254 345,00 zł. Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku zwiększyła się”, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2024 r. w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komorniki na lata 2024-2034 (po zmianach) planowano, że zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniesie 42.973.345,00 zł, co oznacza, że w stosunku do wartości planowanej faktyczna kwota długu na koniec 2024 r. zmniejszyła się o kwotę 215.000,00 zł (kwota 29.254.345,00 zł, to kwota długu na koniec 2024 r. planowana na dzień 1 stycznia 2024 r.),
  - odniesiono się do relacji łącznej kwoty długu Gminy Komorniki do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu na koniec 2023 r., zamiast na koniec 2024 r.;
- b) w pkt 7 „Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych” odniesiono się do spełnienia tej relacji w 2023 r., zamiast w 2024 r.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Gminy 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. 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.