

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2024-04-12

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

Zielona 8

Województwo: wielkopolskie

Powiat: Poznań

NIP: 7781135134

Email: edap@poznan.rio.gov.pl

FN stem
15-04-2024



Dane adresata

Urząd Gminy Przemęt

Jagiellońska 8

Województwo: wielkopolskie

Powiat: Przemęt

NIP: 9231651446

Email: urzad@przemet.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/152/2/2024

Dotyczy: Zarządzenie nr 28.2024 Wójta Gminy Przemęt z dnia 20.03.2024

Załączniki:

[Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Podpis elektroniczny zweryfikowany
12-04-2024
w dniu
Wynik weryfikacji:
Ważny/Nieważny/Brak możliwości weryfikacji
Wojciechowska
(podpis osoby sporządzającej wydruk)



Uchwała Nr SO-12/0954/76/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Przemęt za rok 2023 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 04 września 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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. 2023 r. poz. 1270 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Przemęt sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok oraz informacji 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 Wójta Gminy Przemęt z wykonania budżetu za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2024 roku w systemie e-Nadzór. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy na lata 2023-2028 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z omówieniem wybranych pozycji. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano informacje o: dotacjach udzielonych z budżetu; realizacji dochodów i wydatków na zadania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; realizacji dochodów i wydatków na realizację zadań z Funduszu Pomocy związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa; realizacji wydatków majątkowych; zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego; stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Przedstawiono także zestawienie zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego oraz dane dotyczące realizacji przychodów i rozchodów budżetu wraz z informacją o spłacie zadłużenia.

W części opisowej sprawozdania Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o dokonanych umorzeniach, odroczeniach i rozłożeniach na raty należności cywilnoprawnych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, w tym zaprezentowano realizację wydatków majątkowych.

Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem w kwocie 4.010.161,32 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 11.263.213,67 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 83.749.600,93 zł, tj. 100,02 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 87.759.762,25 zł, tj. 92,38 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 72.904.531,52 zł i wydatki bieżące w kwocie 69.709.062,41 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 17.293.354,81 zł, z tego: 3.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji, 1.186.717,46 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, 42.161,21 zł z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, 5.453.476,14 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 7.611.000,00 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad zbywania, nabywania i wykupu w kwocie 3.000.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości wykupu obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł, w całości do emisji w 2023 r.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.711.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023. Na koniec 2023 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.900.000,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 9,43 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

III. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Przemęt realizuje Związek Międzygminny „OBRA” w Wolsztynie.

IV. 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	446.600,00	446.013,18	85153	14.000,00	6.000,00
75618 (§ 0270)	113.500,00	113.481,06	85154	521.856,46	309.639,05
85154 (§0940)	0,00	115,04	92109/6050	13.123,00	13.098,20
			92195/6050	56.288,00	54.956,94
			92601/6050	160.000,00	160.000,00
Razem:	560.100,00	559.609,28	Razem:	765.267,46	543.694,19

Ze sprawozdania wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie 221.082,55 zł, które zostały wprowadzone w 2024 roku po stronie przychodowej (§ 905) i wydatkowej Uchwałą Nr 578/2024 Rady Gminy Przemęt z dnia 14 marca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Przemęt na 2024 rok.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (4-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60014	6370	0,00	0,00	2.293.655,66	0,00	2.293.655,66	2.293.655,66
754	75412	4260	57.000,00	44.101,95	13.198,20	0,00	57.300,15	300,15
921	92109	4260	154.186,00	139.120,35	21.050,13	0,00	160.170,48	5.984,48
926	92601	4260	80.000,00	67.606,74	14.655,51	0,00	82.262,55	2.262,25

W odniesieniu do zobowiązań w dz. 600 rozdz. 60014 § 637 w części opisowej sprawozdania (str. 30) wyjaśniono, że „W rozdziale 60014 par. 6370 przypisano zobowiązania niewymagalne na kwotę 2.293.655,66 zł. dotyczącej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ścieżki rowerowej od m. Błotnica do m. Radomierz wzdłuż drogi powiatowej nr 3821P oraz budowa ścieżki rowerowej od m. Błotnica do m. Starkowo wzdłuż drogi powiatowej nr 3823P”. Faktura została wystawiona w m-cu styczniu 2024 za prace wykonane w 2023 roku w ramach finansowania z Polskiego Ładu. Wniosek o wypłatę środków został wysłany 16 stycznia 2024 r. Płatność za w/w fakturę będzie miała miejsce po otrzymaniu środków finansowych z BGK. Zadanie to jest zadaniem wieloletnim ujętym w WPF z okresem realizacji 2023-2024. Termin zakończenia inwestycji przypada na m-c kwiecień 2024”.

Rada Gminy Przemęt w uchwale Nr 459/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Przemęt na rok 2023 (ze zmianami): ustaliła kwotę 4.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 6) oraz upoważniła Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2023 (§ 7).

Natomiast uchwałą Nr 458/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przemęt na lata 2023-2028 Rada Gminy Przemęt (ze zmianami) upoważniła Wójta Gminy Przemęt (§ 4) do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do uchwały,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 2 kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	60.682,00	58.328,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4.318,00	4.317,56
852	85295	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	100,00	24,96
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.000,00	1.514,52
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.500,00	1.308,06

Odnosnie w/w kar i odszkodowań oraz odsetek Wójt w przedłożonym sprawozdaniu informuje:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 (str. 33) – „Wypłacono odszkodowanie za działki pod drogę w m. Wieleń”,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 (str. 33) – „Wypłacono odszkodowanie za przedwczesny wyręb drzewostanu do Lasów Państwowych w kwocie 4.317,56 zł w celu wyłączenia działki z produkcji leśnej pod budowę drogi do działek gminnych.”,

- w dz. 852 rozdz. 85295 § 4560 (str. 50) – „Zwrot odsetek do Urzędu Wojewódzkiego od nienależnie pobranego dodatku osłonowego”,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 (str. 51) – „Odsetki wpłacone do Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych”.
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 (str. 52) – „Odsetki wpłacone do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych”.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki 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.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP130116881

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY PRZEMĘT
Identyfikator adresata: ugprzemęt
Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU
Identyfikator nadawcy: 7mrvl626x
Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-04-12T14:48:39.88
Data wytworzenia poświadczenia: 2024-04-12T14:48:39.88
Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK185311117

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło
Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu
Wartość informacji uzupełniającej: 185311117

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja
Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie
Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu
Lista podpisanych elementów (referencji):
referencja ID-d1bdb292e8af4515cd0e54aaadb7640 :
referencja ID-e07236788b13c9f1093e8ef94588a0ee : Znak%20sprawy%3A%20WA-0954/152/2/2024%0A
referencja : #xades-id-555f32de3ec7f164e2ec42e817124336