

Uchwała Nr SO-12/0954/233/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm.w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszewska

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2020 r. poz. 305.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rawicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2021 roku. Burmistrz Miasta i Gminy Rawicz Zarządzeniem Nr 753/2021 z dnia 6 kwietnia 2021 r. wprowadził zmiany do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok (doręczono do tutejszej Izby w systemie e-nadzór w dniu 8 kwietnia 2021 r.), które obejmowały dodanie załącznika nr 12 do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok oznaczonego jako „*Plan finansowy rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych za 2020 rok*”.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2020–2024 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 738/2021 z dnia 30 marca 2021 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2020 roku Burmistrz Gminy Rawicz informuje, iż „*Zgodnie z*

art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 r., poz. 305), Burmistrz Gminy przedstawia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury Rawiczu, Rawickiej Biblioteki Publicznej, Muzeum Ziemi Rawickiej, SP ZOZ Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodek Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu oraz informację o stanie mienia Gminy Rawicz”.

Skład Orzekający wskazuje, iż w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym Zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej (vide art. 267ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 13 pkt. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych):

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego,

natomiast sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych tj. informację o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Rawiczu, Rawickiej Biblioteki Publicznej, Muzeum Ziemi Rawickiej, SP ZOZ Centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodek Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu, Burmistrz przedstawia tylko organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (vide art. 267 ufp.).

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.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach, rozchodach i wyniku budżetu oraz należnościach i zobowiązaniach. Omówiono wykonanie dochodów prezentując ich wykonanie z poszczególnych źródeł z podziałem na dochody bieżące i majątkowe z omówieniem dochodów własnych, subwencji, środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz dotacji z budżetu państwa. Omówiono realizację wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem wydatków bieżących i majątkowych oraz wydatków niewygasających z upływem 2020 roku. Omówiono także poszczególne załączniki do uchwały budżetowej. W końcowej części sprawozdania omówiono wydatki niewygasające ustalone przez Radę Miejską

Gminy Rawicz uchwałą nr XVII/210/19 z dnia 30 grudnia 2019 r.

2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W odrębnych załącznikach zaprezentowano także m.in. wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane w roku 2020, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy, oraz wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego, dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi sfinansowane. wykonanie przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

W sprawozdaniu przedstawiono plan finansowy rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych za 2020 rok.

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 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego z wykazaniem planu na dzień 01.01. i 31.12.2020 r. oraz omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VIII uzasadnienia.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 6.646.216,93 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.390.401,38 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 168.781.113,53 zł, tj. 98,78 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 162.134.896,60 zł, tj. 94,12 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 144.570.126,44 zł i wydatki bieżące w kwocie 135.160.877,28 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 16.850.418,21 zł, w tym z tytułu kredytu w wysokości 3.795.000,00 zł, co stanowi 100 % planu oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 13.055.418,21 zł (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 4.040.694,06 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXII/253/20 z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 3.795.000,00 zł.

Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu na kwotę 3.795.000,00 zł.

W roku 2020 rozchody budżetu planowano w kwocie 6.445.292,68 zł a wykonano w kwocie 1.631.642,76 zł, w tym z tytułu:

- spłaty z tytułu kredytów i pożyczek (§ 992) – plan 1.631.642,76 zł i wykonanie 1.631.642,76 zł,
- przelewy na rachunki lokat (§ 994) - plan 4.813.649,92 zł wykonanie „0”.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Na koniec 2020 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 37.939.203,36 zł (z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 22,48 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

III. 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)	680.000,00	742.360,61	85153	10.318,00	10.100,00
			85154	671.875,00	447.510,31
			85412	44.499,02	40.656,60
			Razem:	724.292,02	498.266,91

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 131-132) Burmistrz wskazuje na przyczynę niskiego wykonania ww. wydatków - „(...) Ze względu na pandemię wirusa COVIT -19 zaplanowane działania nie zostały w pełni zrealizowane”.

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 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. Z przedłożonego sprawozdania nie wynika w jaki sposób Gmina realizowała (na terenie Gminy Rawicz) w roku 2020 obowiązkowe zadanie gminy z zakresu systemu gospodarki odpadami komunalnymi wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.),

V. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w roku 2020 Gmina Rawicz otrzymała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości 4.813.649,92 zł (plan i wykonanie), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290.

W sprawozdaniu (zał. Nr 1) Burmistrz Gminy informuje, iż:

- str. 123-„*Dochody uzyskane przez Gminę Rawicz z Funduszu Inwestycji Lokalnych, niewydatkowane w roku 2020 wykazano w planie rozchodów w paragrafie 994 Przelewy na rachunek lokat w kwocie 4.813.649,92 zł*”.
- str. 22 - „*W dniu 31 sierpnia 2020 r. Gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na dofinansowanie własnych inwestycji gminy. W związku ze szczególnym charakterem tych środków, mogą być wykorzystane tylko na wydatki inwestycyjne z możliwością ich wydatkowania do końca roku 2022. W roku 2020 dochody te nie zostały wydatkowane, ale zostały zagospodarowane przy projektowaniu budżetu Gminy na 2021 rok*”

VI. W wyniku analizy sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S:

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

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60016	4360	300,00	265,68	35,67	0,00	301,35	1,35
600	60016	4430	1.000,00	895,00	121,27	0,00	1.016,27	16,27
750	75022	3030	265.500,00	245.314,60	20.461,40	0,00	265.776,00	276,00
750	75095	3030	162.000,00	159.456,00	13.288,00	0,00	172.744,00	10.744,00
754	75412	4360	1.300,00	1.237,26	93,48	0,00	1.330,74	30,74
757	75702	8110	468.816,02	464.498,35	28.178,32	0,00	492.676,67	23.860,65
852	85219	4260	36.500,00	31.508,93	5.704,05	0,00	37.212,98	712,98
853	85395	4260	2.095,00	1.886,58	253,75	0,00	2.140,33	45,33
855	85501	4260	5.233,00	5.232,63	963,40	0,00	6.196,02	963,03
855	85501	4360	1.280,00	1.274,33	148,31	0,00	1.422,64	142,64

855	85502	4360	1.264,00	1.263,44	148,31	0,00	1.411,75	147,75
855	85508	4330	189.000,00	188.812,39	14.699,17	0,00	203.511,56	14.511,56
900	90004	4210	207.057,47	205.167,40	4.035,56	0,00	209.202,96	2.145,49
900	90004	4360	800,00	753,09	118,08	0,00	871,17	71,17
900	90004	4430	2.800,00	2.730,58	1.404,99	0,00	4.135,57	1.335,57
900	90015	4260	800.000,00	701.371,15	109.571,54	0,00	810.942,69	10.942,69
900	90015	4270	1.265.033,24	1.226.433,63	64.468,48	0,00	1.290.902,11	25.868,87
900	90095	4260	5.000,00	4.604,21	519,68	0,00	5.123,89	123,89
926	92604	4260	601.062,00	569.858,69	41.348,30	0,00	611.206,99	10.144,99
								102.084,97

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale Nr XVI/192/19 z dnia 18 grudnia 2019 r.:

- 1) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynika płatność wykraczająca poza 2020 rok (§ 8 pkt 5),
- 2) ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9).

Natomiast w uchwale Nr XVI/191/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2020 - 2024 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań (§ 3 ust. 1):

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (ust. 2).

VII. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
600	60016	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.175,00	2.175,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10.000,00	0,00
750	75023	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	26.845,20	26.845,20

801	80101	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.624,00	471,50
921	92195	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1.516,00	1.516,00
926	92604	4670	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	11,00	11,00

Odnosnie w/w odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4560 (str. 46) – są to wydatki z tytułu „*Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji łącznie w kwocie 1.112.797 zł wraz z odsetkami w kwocie 2.175 zł*”,
- w dz. 700 rozdz. 70095 § 4590 (str. 48) – są to wydatki na „*wypłatę ewentualnych roszczeń odszkodowawczych należnych od gminy, a wynikających z art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tj. 2020 r. poz. 611)*”,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4560 – Burmistrz nie informuje o przyczynach poniesienia ww. wydatków,
- w dz. 801 rozdz. 80101 § 4560 - Burmistrz nie informuje o przyczynach poniesienia ww. wydatków,
- w dz. 921 rozdz. 92195 § 4560 (str. 101) – są to wydatki na „*zapłatę odsetek w związku ze zwrotem zaliczki na realizację zadania pn. Rewitalizacja w zabytkowej przestrzeni miejskiej Rawicza przy ulicach: Rynek, Ignacego Buszy 5 i Szarych Szeregów*”.

VIII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, następujące nieprawidłowości:

1. W części opisowej sprawozdania (zał. Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Nr 738/2021):
 - 1) str. 13 - wskazano „*DZIAŁ 720 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA*” zamiast „*DZIAŁ 710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA*”,
 - 2) str. 30 – w odniesieniu do rozdziału 85412 „*Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży*” kwotę wykonania wykazano w wysokości 17.280,00 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania i sprawozdania Rb-27S „*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020*” wynika kwota 28.530,00 zł,

- 3) str. - 51 w odniesieniu do rozdziału 75022 „*Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)*” kwotę wykonania wykazano w wysokości 245.314,60 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania i sprawozdania Rb-28S „*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020*” wynika kwota 262.367,30 zł,
 - 4) str. 105 - 106 w tabeli przedstawiającej „*(...) wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań*”, nie uwzględniono odsetek poniesionych:
 - w dz. 750 rozdz. 75023 § 4560 „*Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*” w kwocie 26.845,20 zł (plan i wykonanie),
 - w dz. 926 rozdz. 92604 § 4670 „*Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości*” w kwocie 11 zł (plan i wykonanie),
 - w dz. 801 rozdz. 80101 § 4560 „*Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*” - plan 2.624,00 zł, wykonanie 471,50 zł.
 - 5) str. 105 - 106 w tabeli przedstawiającej „*(...) wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań*” wydatki w dz. 600 rozdz. 60016 § 6660 „*Zwroty 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, dotyczące wydatków majątkowych*” kwotę planu i wykonania wykazano w wysokości 1.112.797,00 zł, natomiast z zał. Nr 2 „*Wydatki*” (str. 2) i sprawozdania Rb-28S „*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020*” wynika, iż kwota planu i wykonania wynosi 1.114.649,43 zł.
2. W części tabelarycznej sprawozdania - załącznik Nr 5 pn. „*Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane za 2020 rok*” w odniesieniu do zadania „*Rozbudowa remizy strażackiej w Łaszczyńcu*” łączne nakłady finansowe wykazano w kwocie 42.000,00 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej na 2020 r. (po zmianie uchwałą Nr XXIX/335/20 z dnia 23.12.2020 r. - załącznik Nr 4) dla ww. zadania łączne nakłady finansowe określono w kwocie 49.000,00 zł.
 3. W Informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2024, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - na stronie 3 informacji w części tabelarycznej przedstawiającej „*Podział na grupy, limit wydatków oraz wykonanie*” poz. 1.3.1 „*Wydatki bieżące*” wykonanie za 2020 rok wykazano w kwocie 2.457.432,26 zł podczas gdy z podliczenia wynika kwota 2.459.521,69 zł,
 - na stronie 30 informacji w odniesieniu do zadania „*Przebudowa ul. Rolnicza w Rawiczu wraz z odwodnieniem – etap II*” kwotę wykonania wykazano w wysokości 941.961,76 zł, podczas gdy

w załączniku Nr 5 do sprawozdania „*Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane za 2020 roku*” dla ww. zadania wykonanie za 2020 rok wykazano w kwocie 942.395,70 zł.

4. W załączniku Nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Rawicz – wykonanie za 2020 rok” rozchody budżetu (poz. Nr 5) po stronie wykonania wykazano w kwocie 6.445.292,68 zł, podczas gdy wg sprawozdania Rb-NDS „*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020*” rozchody wynoszą 1.631.642,76 zł.

VIII. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 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 2020.

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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.