

Uchwała Nr SO-12/0954/216/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 maja 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 ze zm. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. w osobach:

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

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 12 kwietnia 2022 roku. Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2021–2032 oraz ze sprawozdaniami Jednostki za 2021 rok.

- 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 i wydatkach budżetu. 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. W końcowej części sprawozdania omówiono wydatki niewygasające ustalone przez Radę Miejską Gminy Rawicz uchwałą nr XXIX/333/20 z dnia 23 grudnia 2020 r.

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

W odrębnych załącznikach zaprezentowano także m.in. wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane w roku 2021, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy, 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, plan finansowy zadań finansowanych z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 oraz plan i wykonanie jednostek pomocniczych za 2021 rok.

3. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem wymogów określonych art. 269 pkt. 2 ustawy, bowiem nie przedstawia 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego (vide pkt VI uzasadnienia).

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VI uzasadnienia.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 9.394.627,89 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 8.301.393,92 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 175.289.375,44 zł, tj. 101,92 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 165.894.747,55 zł, tj. 92,01 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 157.845.114,87 zł i wydatki bieżące w kwocie 138.601.710,74

zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 25.764.992,38 zł, w tym z tytułu kredytu w wysokości 3.900.000,00 zł, co stanowi 100 % planu, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 16.807.248,76 zł (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 1.079.640,22 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.057.743,62 zł przy planie wynoszącym 4.994.753,70 zł.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXX/343/21 z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 3.900.000,00 zł.

W dniu 9 marca 2021 Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu na kwotę 3.900.000,00 zł.

W roku 2021 rozchody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek (§ 992) wykonano w kwocie 1.673.000,00 zł, co stanowi 100% planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na koniec 2021 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 37.700.229 zł (z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 21,51 % 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 2021 roku.

II.3 Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 483.959,35 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej kwocie 815.826,82 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”, rozdział 75619 – „Wpływy z różnych rozliczeń” § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”).

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	600.701,95	742.008,53	85153	10.427,00	9.200,00
75619 § 0270	73.818,29	73.818,29	85154	843.587,94	440.907,79
			85412	64.599,00	33.851,56
Razem	674.520,24	815.826,82	Razem	918.613,94	483.959,35

Uchwałą Nr XLV/501/22 z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 Rada Miejska Gminy Rawicz zwiększyła w uchwale budżetowej na 2022 rok: wydatki w dziale 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” o kwotę 575.961,17 zł do kwoty 1.092.046,17 zł oraz przychody w § 905 o kwotę 575.961,17 zł. Natomiast uchwałą Nr XLVI/513/22 z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 Rada Miejska Gminy Rawicz zwiększyła wydatki w dziale 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” o kwotę 44.292,02 zł do kwoty 1.136.338,19 zł oraz przychody w § 905 o kwotę 44.292,02 zł. Razem ww. uchwałami zwiększono wydatki w dziale 851 rozdz. 85154 o kwotę 620.253,19 zł z tytułu niewykorzystanych w latach ubiegłych środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

III. Z przedłożonego sprawozdania nie wynika w jaki sposób Gmina realizowała (na terenie Gminy Rawicz) w roku 2021 obowiązkowe zadanie gminy z zakresu 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.),

IV. 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	4210	79.852,00	77.723,92	3.716,09	0,00	81.440,01	1.588,01
600	60016	4360	450,00	428,04	35,67	0,00	463,71	13,71
600	60016	4520	0,00	0,00	124,04	0,00	124,04	124,04
700	70004	4260	419.000,00	408.381,01	12.294,24	0,00	420.675,25	1.675,25
700	70004	4360	11.000,00	10.737,15	995,00	0,00	11.732,15	732,15
750	75022	3030	317.120,00	294.794,13	34.003,20	0,00	328.797,33	11.677,33
750	75095	3030	193.856,00	187.414,86	21.252,00	0,00	208.666,86	14.810,86
754	75412	4360	1.470,00	1.424,43	129,14	0,00	1.553,57	83,57
757	75702	8110	400.000,00	380.936,33	93.461,86	0,00	474.398,19	74.398,19
852	85203	4260	56.700,00	56.344,23	8.846,41	0,00	65.190,64	8.490,64
852	85203	4360	3.484,89	3.462,73	68,13	0,00	3.530,86	45,97
852	85219	4260	55.750,00	47.456,00	13.288,49	0,00	60.744,49	4.994,49
855	85501	4260	7.424,11	7.424,11	2.244,38	0,00	9.668,49	2.244,38
855	85501	4360	1.144,00	1.144,00	75,99	0,00	1.219,99	75,99
855	85502	4260	10.434,00	9.609,08	2.904,95	0,00	12.514,03	2.080,03
855	85502	4360	1.344,00	1.343,32	91,56	0,00	1.434,88	90,88

855	85508	4330	200.000,00	185.222,84	14.983,38	0,00	200.206,22	206,22
900	90003	4210	78.500,00	78.210,86	1.275,76	0,00	79.486,62	986,62
900	90003	4360	300,00	280,44	23,37	0,00	303,81	3,81
900	90003	4520	0,00	0,00	77,21	0,00	77,21	77,21
900	90004	4210	241.097,00	238.542,57	5.396,16	0,00	243.938,73	2.841,73
900	90004	4300	48.560,00	47.259,60	6.241,50	0,00	53.501,10	4.941,10
900	90004	4360	1.450,00	1.420,88	118,08	0,00	1.538,96	88,96
900	90004	4520	0,00	0,00	1.531,10	0,00	1.531,10	1.531,10
900	90015	4270	1.225.033,00	1.177.346,78	65.929,59	0,00	1.243.276,37	18.243,37
900	90095	4300	9.600,00	9.583,23	137,70	0,00	9.720,93	120,93
926	92604	4260	731.181,01	690.823,74	73.333,54	0,00	764.157,28	32.976,27
926	92695	4260	68.159,00	66.244,82	28.830,13	0,00	95.074,95	26.915,95
								212.058,76

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale Nr XXIX/320/20 z dnia 23 grudnia 2020 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 2021 rok (§ 8 pkt 5),
- 2) ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9).

Natomiast w uchwale Nr XXIX/319/20 z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2021 - 2032 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).

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

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.000,00	2.000,00
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	12,30	12,30

900	90001	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	89,68	89,68
-----	-------	------	---	-------	-------

Odnosnie w/w odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu zawarł następujące informacje (str. 172-173):

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4560 – *„Dotyczy to sprawy dofinansowania z PFRON wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego z niepełnosprawnością za okres od kwietnia 2015 r. do lutego 2016 r. W roku 2020 gmina zwróciła sporną kwotę (należność główną i odsetki), a w styczniu 2021 r. na podstawie kolejnego wezwania do zapłaty uiściła odsetki w kwocie 12,30 zł. Poniesione w związku z tą sprawą wydatki z tytułu odsetek zostały przez gminę odzyskane w roku 2022, zgodnie z wyrokiem sądowym w tej sprawie”*,
- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4600 - Burmistrz nie informuje o przyczynach poniesienia ww. wydatków,
- w dz. 900 rozdz. 90001 § 4560 – *„W styczniu 2021 r. Marszałek Województwa Wielkopolskiego pisemnie poinformował o nieuznaniu za kwalifikowane wydatków za zajęcie pasa drogowego i dokumentacji geodezyjnej powykonawczej dotyczącej zakończonej inwestycji pn. Zagospodarowanie wód opadowych na obszarze rewitalizacji w Rawiczu (trzy zbiorniki na wody opadowe przy Multibibliotece). Z tego tytułu dokonany został zwrot dotacji w kwocie 6.199,20 wraz z odsetkami w wysokości 89,68 zł”*.

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

- 1) Z załącznika Nr 2 „Wydatki budżetu – wykonanie za 2021 rok”, wynika iż Jednostka realizuje wydatki na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w rozdziałach: 01008, 60016, 75095, 80101, 80195, 85395, 90001, 90005, 92109, 92195, natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie zostały przedstawione zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego, co narusza przepis art. 269 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 269 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności: zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

- 2) Uchwałą Nr XLVI/513/22 z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 Rada Miejska Gminy Rawicz zwiększyła przychody 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” m.in. o kwotę 104.367,14 zł z tyt. realizacji projektu „Centrum Usług Społecznych”, które następnie uchwałą Nr XLVIII/522/22 dnia 26 kwietnia 2022 r. przeniesiono do przychodów w § 950 „Wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy”. Z uzasadnienia do tej uchwały wynika, iż „w związku z omyłkowym zakwalifikowaniem do § 905 środków dotyczących realizacji projektu „Centrum Usług Społecznych”, tj. niewykorzystanego dofinansowania z roku 2021 w kwocie 104.367,14 zł – dokonuje się przeniesienia kwoty 104.367,14 z przychodów w § 905 do § 950”.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok nie wynika z jakiego tytułu Jednostka otrzymała ww. środki i czy podlegają one szczególnym zasadom wykonywania budżetu, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej 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.

- 3) W załączniku Nr 7 pn. „Zestawienie dotacji oraz wykonanie dotacji z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych” wystąpiły następujące rozbieżności:
- a) w dz. 854 rozdz. 85404 § 2540 „dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” kwotę wykonania wykazano w kwocie 0,00 zł zamiast 41.631,48 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-28S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021” ,
 - b) w dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 „dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” kwotę wykonania wykazano w kwocie 0,00 zł zamiast 1.841,000 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021” ,
 - c) w ww. załączniku nie zostały wykazane wydatki z tytułu dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych w dz. 921 rozdz. 92109 § 6220 plan – 120.000,00 zł a wykonanie – 56.633,59 zł oraz dz. 921 rozdz. 92195 § 6220 plan – 84.301,21 zł

a wykonanie 84.301,21 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S „*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021*”

Powyższe nieprawidłowości spowodowały że kwoty ogółem dotacji zostały wykazane w błędnych wysokościach, i tak:

- kolumna „wykonanie za 2021 rok – dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych – podmiotowe wykazano w kwocie 1.776.976,00 zł zamiast 3.617.976,00 zł,
- kolumna „wykonanie za 2021 rok – dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” – podmiotowe wykazano w kwocie 3.984.012,74 zł zamiast 4.025.644,22 zł,
- kolumna „dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” - celowe wykazano w wysokości 1.493.396,26 zł zamiast 1.697.697,47 zł oraz kolumna „wykonanie za 2021 rok – dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” – celowe wykazano w kwocie 1.207.345,01 zamiast 1.348.279,81 zł.

- 4) W części opisowej sprawozdania (str. 117) w rozdziale 01008 „Melioracje wodne” odnośnie zadania pn. „Ochrona zasobów i kształtowanie krajobrazu w miejscowości Dębno Polskie, gmina Rawicz” podano, iż wykonanie wynosi 113.248,83 zł podczas gdy z załącznika Nr 5 „Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane w 2021 roku” kwota wykonania ww. zadania wynosi 113.224,83 zł.
- 5) W wydatkach budżetu została wykazana w dz. 900 rozdz. 90005 § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” plan - 274.540,46 zł a wykonanie - 223.212,42 zł. W części opisowej sprawozdania na stronie 160 podano, iż ww. dotacja została podjęta zgodnie z Uchwałą nr XXXI/354/21 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Rawicz na dofinansowanie kosztów wymiany źródeł ciepła w nieruchomościach położonych na terenie Gminy Rawicz oraz sposobu jej rozliczania, jednakże do dnia wydania niniejszej opinii uchwała ta nie została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu jako organu nadzoru.
- 6) W części opisowej sprawozdania (str. 129) odnośnie zadania pn. „*Pilotażowe wdrożenie inteligentnych i innowacyjnych rozwiązań Human Smart City dla miasta Rawicza z uwzględnieniem założeń Strategii Zrównoważonego Rozwoju Gminy Rawicz*” kwotę wykonania podano w wysokości 59.561,52 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S „*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021*” oraz z Informacji o wieloletniej prognozie finansowej, w tym realizacji przedsięwzięć - zestawienie tabelaryczne nr 2 „Realizacja przedsięwzięć wieloletnich” (zał. Nr 2) wynika iż ww. zadanie zostało wykonane w kwocie 60.053,52 zł.

7) Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie zostało wykonane w 100% w rozdziałach: 60016, 70004, 75085, 80101, 80104, 80149, 80150, 80195, 85401, 90003 oraz 90004. Na stronie 173 sprawozdania Burmistrz wyjaśnia, iż „wynika to z przeszacowania kwot planowanych oraz zmian kadrowych (m.in. zwolnienie pracownika Zakładu Usług Komunalnych w Rawiczu)”.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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 naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy 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).

VII. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 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 2021.

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.