

budżetu oraz o stanie zadłużenia Gminy. Przedstawiono także realizację dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska, wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, realizację dochodów i wydatków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, a także informację o zmianach w planie wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok Burmistrz Gminy wyjaśniła przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

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 uchybień wskazanych w pkt. IV uzasadnienia.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w kwocie 4.335.183,72 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 673.812,21 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 43.688.358,28 zł, tj. 102,73 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 39.353.174,56 zł, tj. 94,03 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 38.136.874,74 zł i wydatki bieżące w kwocie 34.046.694,74 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.677.357,57 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 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 w kwocie 634.205,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.043.152,57 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.272.574,79 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym Rozchody budżetu planowano w kwocie 3.580.592,00 zł a wykonano w kwocie 1.234.400,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat z zaciągniętych kredytów. Zaplanowano również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.346.192,00 zł (wykonanie 0,00 %).

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

Na koniec 2021 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 7.243.100,00 zł (z tytułu kredytów/pożyczek). Kwota ta stanowi 16,58 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że:

- 1) nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) W części tabelarycznej „Realizacja dochodów i wydatków z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” (str. 62), w opisie tabeli wykazano „wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 14.498,19 zł zamiast 14.598,19 zł,
- 2) W części tabelarycznej „Plan finansowy środków w Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – realizacja w 2021 r.” (str. 65) po stronie dochodowej w dz. 758 rozdz. 75816 § 0920 oraz po stronie wydatkowej w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 wykazano wykonanie w kwocie 2,52 zł zamiast 2,15 zł. Ma to również wpływ na kwotę podsumowania rozdziału, działu oraz kwotę w wierszu „Razem”. Również w opisie tabeli (str. 67) wskazano środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (odsetki) w kwocie 2,72 zł zamiast 2,15 zł.
- 3) W części tabelarycznej „Realizacja wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2021”:
 - w dz. 921 rozdz. 92105 § 4220 (str. 75) w sołectwie Prochy wykazano plan w kwocie 1.500,00 zł zamiast 1.400,00 zł. Nie ma to wpływu na kwotę „ogółem” planu, a także kwotę działu i rozdziału,
 - w sołectwie „Zielęcín” (str. 75) w wykonaniu rozdziału wykazano kwotę 3.144,64 zł, natomiast z podsumowania poszczególnych paragrafów wynika 2.144,64 zł, nie ma to jednak wpływu na kwotę „Ogółem”,
 - w dz. 921 rozdz. 92109 w sołectwie „Ziemin” (str. 76) w wykonaniu rozdziału wykazano kwotę 0,00 zł zamiast 19.598,- zł, która została wykazana ww. dziale i rozdziale w § 4210. Nie ma to wpływu na prawidłową kwotę „Ogółem”,
 - w opisie działu 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” (str. 81) „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, w sołectwie Dębsko na zadanie pn. „Doposażenie zaplecza kuchennego” wykazano kwotę 11.753,10 zł zamiast 11.752,46 zł. Nie ma to wpływu na kwotę działu i rozdziału.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wielichowo realizuje Związek Międzygminny „Selekt” w Czempiniu.

VI. 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)	135 000,00	155 999,63	85153	2 000,00	2000,00
75619 (§ 0270)	14 598,19	14 598,19	85154	223 813,19	155 073,63
razem	149 598,19	170 597,82	razem	225 813,19	157 073,93

W tabeli dot. Dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” nie uwzględniono wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 14.598,19 zł, jednakże Burmistrz zawarła informację *„Dochody z tytułu opłat zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 155.999,63 zł tj. 115,56% planu. Dodatkowo uchwałą nr XXXVI/191/2021 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 30.12.2021r. wprowadzone zostały wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym – 14.498,19 zł, dochody te omyłkowo nie zostały wprowadzone do załącznika „Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”.*

Uchwałą Nr 5/166/2022 z dnia 2 lutego 2022 r Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w odniesieniu do uchwały Nr XXXVI/191/2021 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 rozstrzygnęło o nieistotnym naruszeniu prawa ze względu na brak spójności załącznika Nr 1 z załącznikiem Nr 7 do uchwały w zakresie dochodów planowanych w § 0270 „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”.

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 2021 r. poz. 1119 z późn. 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”.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	750.00	705.83
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.000.00	178.21

Odnosnie w/w odsetek Burmistrz w przedłożonym sprawozdaniu informuje:

- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 48) – „*pozostałe odsetki*”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 48) – „*Odprowadzone odsetki do Budżetu Państwa*”.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2021 r.

Skład Orzekający zauważa, że w Informacji, w części D. „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności” (tabela pn. „Wykonanie dochodów z tytułu wykonywania praw własności wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz plan dochodów na 2022 rok”, str. 17 Informacji), w wierszu:

- „40002 § 0750” wykazano plan w kwocie 34.000,- zł zamiast 38.000,- zł,
- „70005 § 0750” wykazano plan w kwocie 43.675,- zł zamiast 53.675,- zł,
- „70005 § 0770” wykazano plan w kwocie 202.500,- zł zamiast 180.000,- zł,
- nie wykazano rozdz. 60017 § 0870 (plan - 1.000,- zł; wykonanie – 4.396,35 zł) oraz rozdz. 80101 § 0750 (plan – 20.488,- zł; wykonanie – 10.001,16 zł),
- w wierszu „Razem” wykazano plan w kwocie 331.614,00 zł zamiast 344.602,- zł oraz wykonanie w kwocie 182.924,58 zł zamiast 197.322,09 zł

Potwierdza to sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za IV kwartał 2021 roku.

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.

