

**Uchwała Nr SO – 0952/33/4/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 10 grudnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Doruchów na 2020 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Doruchów projekcie uchwały budżetowej Gminy Doruchów na 2020 rok

**opinię pozytywną z zastrzeżeniami opisanymi w pkt III.3.b oraz w pkt V.1**

**Uzasadnienie**

Przedłożony w dniu 15 listopada 2019 roku projekt uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy w Doruchowie Nr XXIX/191/2013 z dnia 11 lipca 2013 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Doruchów.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2020 zostały ustalone:

- |                        |   |                   |
|------------------------|---|-------------------|
| a) dochody w wysokości | 26.754.740 zł, w tym dochody bieżące –    | 25.259.470,00 zł, |
| b) wydatki w kwocie    | 27.893.575,58 zł, w tym wydatki bieżące – | 24.917.457,68 zł, |
| c) przychody w kwocie  | 1.312.116,58 zł,                          |                   |
| d) rozchody w kwocie   | 173.281,00 zł.                            |                   |

Zachowana została, zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy.

Planowany deficyt budżetu wynosi 1.138.835,58 zł. Z projektu uchwały wynika, iż zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

2. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2020 rok są wyższe o 3,56 % od planowanych dochodów na 2019 rok wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2020 r. w wysokości większej o 7,57 % od planowanych w 2019 roku wg stanu na dzień 30.09.2019 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w kwocie 7.014.444,00 zł,
  - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 316.669,00 zł,
- oraz część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 5.752.088,00 zł, część wyrównawczą w kwocie 4.554.270,00 zł oraz część równoważąca w kwocie 284.858,00 zł.

III.1. Planowane wydatki na 2020 rok są niższe o 7,27 % od planowanych w budżecie na 2019 r. wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 5,35 % od planowanych w budżecie na 2019 r. wg stanu na dzień 30.09.2019 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 2.976.117,90 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2019r. o 53,69 % .

2. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 93.462,00 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 83.462,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 10.000,00 zł. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

a) kwota rezerwy ogólnej jest zgodna z postanowieniami art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

b) wielkość rezerwy na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości 0,42% wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Tym samym wielkość tej rezerwy celowej nie odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym.

4. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

IV.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności określonych w art. 212 i art. 215 ustawy.

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem uwagi opisanej w V.1.

V. Inne uwagi:

1. W § 8 pkt 1 treści projektu budżetu błędnie ustalono limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 2.138.835,58 zł, a winno być w kwocie 2.312.116,58 zł, z tego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.000.000,00 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.138.835,58 zł. Analiza projektu budżetu wykazuje, że planowane pozostałe przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 173.281,00 zł zostaną przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Opisana nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy w związku z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższą nieprawidłowością błędnie określono również upoważnienie dla Wójta w § 12 ust. 1 pkt 2, które uwzględnia tylko upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 1.138.835,58 zł, natomiast nie uwzględnia upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek w kwocie 173.281,00 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Opisana nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy w związku z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

2. W załączniku Nr 1 plan dochodów na rok 2020 w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi wykazano jedynie § 0490 *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*. Nie zaplanowano dochodów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. W objaśnieniach do projektu budżetu nie wskazano na przyczyny braku planowania powyższych dochodów.

4. W tytule Załącznika *Plan dochodów na zadania zlecone* został oznaczony jako Nr 3, podczas gdy z projektu uchwały budżetowej na rok 2020 został określony jako 3a, co powoduje rozbieżność w numeracji pomiędzy treścią uchwały, a załącznikiem dotyczącym dotacji celowej na zadania zlecone.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.