

**Uchwała Nr SO-0952/48/11/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 11 grudnia 2020 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dolsk na 2021 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 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. 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 Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk projekcie uchwały budżetowej Gminy Dolsk na 2021 rok

**opinię pozytywną z uwagą.**

**Uzasadnienie**

**I.**

Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk przedłożyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2021 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 29 czerwca 2010 r. Rada Miasta i Gminy Dolsk podjęła uchwałę Nr XLVII/298/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dolsk (zmienioną uchwałą Nr XLVIII/311/10 z dnia 4 sierpnia 2010 r. oraz uchwałą Nr XIV/88/19 z dnia 23 października 2019 r.).

**II.**

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 26.039.797,05 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 25.793.661,05 zł, oraz dochody majątkowe w wysokości 246.136,00 zł.

- wydatki w wysokości 25.588.441,28 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 25.082.284,33 zł, oraz wydatki majątkowe w wysokości 506.156,95 zł.

Nadwyżkę budżetu w wysokości 451.355,77 zł proponuje się przeznaczyć na spłatę pożyczek i wykup obligacji komunalnych.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 711.376,72 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

*Projekt budżetu przewiduje przychody w kwocie 651.504,23 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Z wyliczenia na podstawie bilansu za 2019 rok wynika, że Gmina Dolsk na dzień 31.12.2019 roku posiadała wolne środki w kwocie 788.349,22 zł, z czego w budżecie 2020 roku zaangażowano kwotę 136.844,99 zł. Teoretycznie zatem do dyspozycji pozostaje kwota 651.504,23 zł, stanowiąca równowartość wolnych środków przyjętych w projekcie na 2021 rok.*

*Skład Orzekający czyni jednak uwagę, że po zamknięciu roku budżetowego 2020 kwota wolnych środków może ulec zmianie. W przypadku zaangażowania do końca 2020 roku w budżecie pozostałej kwoty wolnych środków konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2021 mająca na celu zbilansowanie budżetu.*

Rozchody planuje się w kwocie 1.102.860,00 zł (w tym wykup innych papierów wartościowych – 920.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 182.860,00 zł).

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.  
Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy.
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

### III.

*1. Analiza załącznika Nr 2 do zarządzenia 72/2020 pn. „Objaśnienia do projektu budżetu miasta i gminy Dolsk na 2021 rok.” wykazała następujące omyłki:*

*1) W tabeli przedstawiającej udział poszczególnych wydatków w wydatkach ogółem, w kol. 3 podano nazwę „Udział procentowy poszczególnych dochodów w dochodach ogółem”. W tej samej tabeli: - w wierszu „wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń” wykazano kwotę 9.882.628,21 zł, podczas gdy, prawidłowa kwota to 10.041.093,13 zł (różnica wynosi 158.464,92 zł)*

- w wierszu „pozostałe wydatki na realizację bieżących zadań gmin” wykazano kwotę 5.541.805,72 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 5.383.340,80 zł (różnica wynosi 158.464,92 zł).

2) W części dot. działu, 750, rozdz. 75095, zastosowano niewłaściwą nazwę § 4440, tj. „różne opłaty i składki w tym składki członkowskie”, zamiast „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

3) W części dot. działu 854 zastosowano niewłaściwą nazwę rozdz. 85415, tj. „Pomoc materialna dla uczniów”, zamiast „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”.

4) W części dot. działu 926, rozdz. 92604, zastosowano niewłaściwą nazwę § 0830, tj. „wpływy z różnych dochodów” zamiast „wpływy z usług”.

2. W przedłożonej wraz z projektem uchwały budżetowej informacji o sytuacji finansowej gminy błędnie obliczono wskaźnik zadłużenia na koniec roku 2028 w stosunku do planowanych dochodów na ten rok - wykazano 2,59 %, a z wyliczenia wynika 1,59 %..

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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