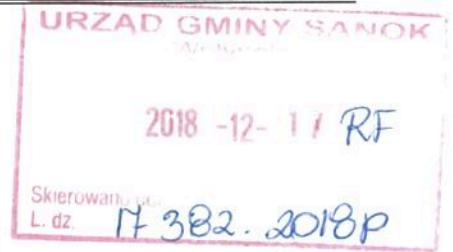




**U c h w a ł a Nr VIII/25/2018  
z dnia 12 grudnia 2018 r.**

**składu orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**



w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej **Gminy Sanok** na rok 2019.

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający w osobach:

1. *Piotr Świątek* - *przewodniczący*
2. *Edyta Gawrońska* - *członek*
3. *Mariusz Hadel* - *członek*

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Gminy Sanok na 2019 r. przedłożonego przez Wójta Gminy Sanok postanawia **pozytywnie** zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 r. z **uwagami** określonymi w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

W dniu 14 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął celem zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Gminy Sanok na 2019 rok. Do przedłożonego projektu dołączono uzasadnienie oraz materiały informacyjne. Projekt sporządzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.z m.).

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając powyższe dokumenty stwierdził co następuje:

1. W § 9 ust. 1 projektu zapisano upoważnienie dla wójta gminy do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami. Przywołany zapis nie określa jednoznacznie zakresu zmian, do których upoważniono organ wykonawczy gminy. Zakres upoważnienia powinien być określony ściśle, co oznacza że nie może ograniczać się do powielenia zwrotu ustawowego z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Brak takiego określenia stwarza możliwość dokonywania wszelkich zmian w planie wydatków budżetowych w ramach działu, co

narusza normę prawną zawartą w art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W dziale 010, rozdział 01030 Izby rolnicze zaplanowano wydatki w kwocie 22.400 zł z tytułu odpisu na rzecz izby rolniczej. Przedmiotowe wydatki zaplanowano do grupy „dotacje na zadania bieżące.” Stosownie natomiast do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) przedmiotowe wydatki klasyfikowane są do § 2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Stosownie do zapisów przywołanego rozporządzenia § 2850 nie należy do grupy „Dotacje na zadania bieżące”, co oznacza że powinien zostać wykazany w grupie „Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań”, w której ujmuje się paragrafy wydatków bieżących niezaliczone do pozostałych grup, w połączeniu z czwartą cyfrą "0". W konsekwencji brak jest podstaw do ujmowania powyższych wydatków w załączniku określającym dotacje udzielone z budżetu gminy.

3. W dziale 600 Transport i łączność, rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 100.000 zł, które stosownie do uzasadnienia projektu zostaną przeznaczone na budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Trepcza. Skład orzekający zwraca w tym miejscu uwagę, że stosownie do art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2068) sprawy z zakresu planowania, budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg należą do właściwego zarządcy drogi, którym w stosunku do dróg powiatowych jest zarząd powiatu. Stosownie natomiast do brzmienia art. 19 ust. 4 powołanej ustawy zarządzanie drogami publicznymi może być przekazywane między zarządcami w trybie porozumienia, regulującego w szczególności wzajemne rozliczenia finansowe. Zarządcy dróg mogą zawierać także porozumienia w sprawie finansowania albo dofinansowania zadań z zakresu zarządzania drogami z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zawarcie przez zarządców dróg porozumień, o których mowa w art. 19 ust. 4 ustawy o drogach publicznych powinna poprzedzać uchwała organu stanowiącego określająca warunki przekazania zarządowi (zakres, rozliczenia finansowe) albo warunki finansowania (dofinansowania) konkretnych zadań z zakresu zarządzania drogami. Pozwoli ona na zawarcie porozumienia przez zarządcę oraz zaplanowanie w budżecie wydatków związanych z realizacją porozumień.

4. W dziale 400, rozdział 40002 zaplanowano wydatki w formie dotacji na zadania bieżące z tytułu dopłaty do dostarczanej wody do gospodarstw domowych, natomiast w dziale 900, rozdział 90001 zaplanowano wydatki w formie dotacji na zadania bieżące z tytułu dopłaty do odprowadzonych ścieków z gospodarstw domowych. Z przedłożonych materiałów nie wynika by organ stanowiący gminy podjął uchwałę w sprawie dopłat do taryfowych grup odbiorców usług, która obowiązywałaby w 2019 roku. Stosownie do art. 24b ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2017 r., poz. 328 z późn. zm.) taryfa podlega zatwierdzeniu przez organ regulacyjny. Po myśli art. 27a

ust. 1 przywołanej ustawy organem regulacyjnym jest dyrektor regionalnego zarządu gospodarki wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie. W konsekwencji w celu zaplanowania wydatków z tytułu dopłat do odprowadzanych ścieków należy określić dopłaty dla taryfowych grup odbiorców usług z uwzględnieniem taryfy zatwierdzonej przez właściwy organ regulacyjny.

5. Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej nie wynika by zaplanowano wydatki na kształcenie specjalne oraz organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w gminnych jednostkach oświatowych. Stosownie natomiast do brzmienia art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.) w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy - Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

6. W dziale 852, rozdziały: 85214, 85216 i 85228 oraz w dziale 855, rozdziały: 85501 i 85502 zaplanowano wydatki ujęte do grupy „dotacje na zadania bieżące.” Jeżeli przedmiotowe wydatki stanowią zwrot nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych, ujmowanych do § 2910 Zwrot 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, to należy wskazać, iż stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) § 2910 nie należy do grupy „Dotacje na zadania bieżące”, co oznacza że przedmiotowe wydatki powinny zostać wykazany w grupie „Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań”, w której ujmuje się paragrafy wydatków bieżących niezaliczone do pozostałych grup, w połączeniu z czwartą cyfrą”0”.

7. W dziale 852, rozdział 85295 zaplanowano wydatki związane z funkcjonowaniem Klubu Seniora w Mrzygłodzie. Ponieważ z uzasadnienia do projektu nie wynika z jakiego rodzaju zadaniem gminy w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego związany jest powyższy wydatek, skład orzekający zwraca w tym miejscu uwagę na katalog zadań własnych gminy określonych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994).

Projekt budżetu na 2019 rok zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych. Projekt budżetu zgodnie z art. 214 ustawy o finansach publicznych zawiera załącznik w zakresie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Budżet na 2019 rok zaplanowano z deficytem w kwocie 6.600.000 zł, którego źródło sfinansowania stanowią przychody z tytułu kredytów i pożyczek. Ponadto ustalono przychody budżetu, które zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.500.000 zł. W założeniach projekt budżetu spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących. Wartości przyjęte w przedłożonym projekcie budżetu w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów są zgodne z wartościami przyjętymi w wieloletniej prognozie finansowej stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki budżetu opracowano w szczególności wynikającej z art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa ogólna nie przekracza równowartości 1% planowanych wydatków, ani też nie jest niższa od 0,1% tych wydatków, co jest zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. Utworzona rezerwa celowa z przeznaczeniem na wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym jest zgodna z art. 26 ust.1 i 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 o zarządzaniu kryzysowym. W projekcie uchwały budżetowej określono szczególne zasady wykonywania budżetu w roku budżetowym wynikające z odrębnych ustaw (art. 212 ust.1 pkt 8 ustawy). Ustalono dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2019 roku. W projekcie uchwały zawarto również upoważnienia dla Wójta Gminy, które zostały prawidłowo skonstruowane z zastrzeżeniem uwagi nr 1 do niniejszego projektu. Ustalono wydatki na realizację zadań ze środków funduszu sołeckiego. Projekt uchwały budżetowej wykazuje zgodność z obowiązującą klasyfikacją budżetową z zastrzeżeniem uwag nr 2 i 6 do niniejszej opinii.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej odpowiada wymogom określonym w uchwale Rady Gminy Sanok Nr XLVIII/363/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W toku badania przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Sanok skład orzekający stwierdził nieprawidłowości szczegółowo omówione w uzasadnieniu niniejszej opinii.

W związku z powyższym skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził, że przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Gminy Sanok na 2019 r. może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu Gminy na 2019 r. z uwzględnieniem wyżej wymienionej uwagi.

Od powyższej uchwały składu orzekającego Wójtowi Gminy służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Sanok
2. aa

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr Piotr ŚWIĄTEK