

**Uchwała Nr SO- 0952/8/4/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 27 listopada 2018 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak  
Członkowie: Zofia Freitag  
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wraz uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

**opinię pozytywną**

Projekt uchwały budżetowej na 2019 rok przyjęty zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat Nr 76/2018 z dnia 13 listopada 2018 r., przedłożony został tut. Izbie w dniu 14 listopada 2018 r.

Rada Miejska w Mikstacie w uchwale Nr XL/198/2010 z dnia 20 września 2010 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat. Dołączone do projektu uzasadnienie i materiały informacyjne spełniają wymogi określone w/w uchwałą.

I. 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 29.724.300,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 29.073.459,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 650.841,00 zł,
- b) wydatki w kwocie 28.966.240,00 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 25.881.240,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 3.085.000,00 zł,
- c) rozchody w wysokości 758.060,00 zł.

2. Projektowana nadwyżka budżetu ustalona w kwocie 758.060,00 zł, która zgodnie z postanowieniem § 3 projektu zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów pożyczek na rynku krajowym.

3. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących co zapewnia realizację zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w szczegółowości działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. w szczegółowości określonej w uchwale Nr XL/198/2010 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 20 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat.

5. Prognozowane dochody Gminy na 2019 rok są planowane na poziomie wyższym o 1,32% niż planowane dochody na 2018 rok wg stanu na koniec III kwartału 2018 r., z tego dochody bieżące planowane są na poziomie wyższym o 3,50%, a dochody majątkowe niższe są o 47,76%.

6. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa jak wynika z materiałów informacyjnych oraz uzasadnienia zaplanowano w oparciu o zawiadomienie Wojewody Wielkopolskiego (co potwierdza informacja Wojewody Wielkopolskiego) oraz Krajowego Biura Wyborczego. Projektowane kwoty subwencji oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów.

Dotację w dz. 801, rozdziały: 80103, 80104 w § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) jak wynika z materiałów informacyjnych do projektu (str. 8) wyliczone zostały na podstawie ilości dzieci wg SIO na dzień 30.09.2018 r. i kwoty dotacji przypadającej na jedno dziecko.

7. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

8. Zaplanowane wydatki na 2019 rok są niższe o 5,07% od planowanych wydatków na 2018 rok (stan na III kw. 2018 r.), z tego wydatki bieżące planowane są na poziomie niższym o 3,55%, a wydatki majątkowe są niższe o 16,18%.

9. W projekcie uwzględniono wydatki na zadania obligatoryjne. Zaplanowano m. in. wydatki na zadania gminy wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 998 ze zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1508 ze zm.), ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2017 r., poz. 1840). Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 1,96% wpływów z podatku rolnego.

Zgodnie z wymogami art. 212 ust1 pkt 8 i art. 237 ust. 1 w projekcie wyodrębniono:

- dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki finansowane z tych dochodów związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii,
- dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo Ochrony Środowiska, przeznaczone zostały na wydatki w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska .

10. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną w granicach wynikających z art. 222 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie 82.000 zł stanowi 0,52% wskaźnika wyliczonego na podstawie art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. Suma rezerw celowych nie przekracza limitu określonego w art. 222 ust 3 upf.

11. W projekcie budżetu uwzględniono wydatki na Fundusz Sołecki. Rada Miejska w Mikstacie uchwałą Nr VI/24/2015 z dnia 31 marca 2015 r. roku wzięła zgodę na wyodrębnienie w budżecie miasta i gminy na 2016 rok i kolejne lata budżetowe środków stanowiących Fundusz Sołecki.

12. W dziale 801 rozdz. 80146 zaplanowano wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 33.927,00 zł, co stanowi 0,71% planowanych wydatków w dz. 801 na wynagrodzenia osobowe oraz w rozdz. 85446 w wysokości 2.024,00 zł, co stanowi 0,79 % planowanych wynagrodzeń osobowych w dz. 854. W materiałach informacyjnych dot. planowanych wydatków budżetowych na 2019 rok na str. 12 podano, iż : „Na doksztalcanie nauczycieli zabezpieczono środki w wysokości 1% wynagrodzeń nauczycieli”.

13. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2 i art. 258 ust 1pkt 1, pkt 3, art. 264 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

14. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności art. 212 ust 1, art. 215.

II. W odniesieniu do przedłożonego projektu Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. W dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie”, w § 2010 zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 62.341,00 zł (załącznik nr 1), natomiast z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 143.539,00 zł. W dziale 855 „Rodzina”, rozdział 85501 „Świadczenia wychowawcze”, § 2060 zaplanowano dotację w kwocie 3.695.433,00 zł (załącznik nr 1), natomiast z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 85501 zaplanowano wydatki w kwocie 3.718.436,00 zł; rozdział 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2010 w kwocie 2.481.757,00 zł i dochody w § 2360 w kwocie 27.000,00 zł (załącznik nr 1) – wg

załącznika nr 2 w rozdz. 85502 zaplanowano w kwocie 2.549.089,00 zł. Powyższe nie znajduje wyjaśnienia w przedłożonych materiałach.

Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej.

2. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 794.624,00 zł, natomiast wydatki w rozdz. 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 839.414 zł, w tym zgodnie z zał. nr 6 zawarte zostały wydatki w kwocie 10.500 zł (paragraf 4300) finansowane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018r., poz. 767), od 1 stycznia 2019 roku w dz. 900- gospodarka komunalna i ochrona środowiska wprowadzony został nowy rozdział 90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami, natomiast rozdz. 90002 otrzymał nowe brzmienie wraz z objaśnieniami o treści: rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi; w rozdziale tym ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.)".

W związku z powyższym w rozdziale 90002 należy ujmować wydatki sensu stricto związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, natomiast w rozdziale 90026 pozostałe wydatki związane z gospodarką odpadami.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*[Signature]*  
Teresa Marczak

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