

**Uchwała SO-11/0952/240/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 grudnia 2023 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2024 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Małgorzata Lisowska  
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. 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta projekcie uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2024 rok

**opinię pozytywną z uwagą.**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 15 listopada 2023 roku. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały i materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, załączone uzasadnienie i materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XII/83/2019 Rady Gminy Lipno z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XIII/90/2019 Rady Gminy Lipno z dnia 23 września 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

**II.**

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:
  - dochody w wysokości 70.605.713,50 zł, w tym:
    - dochody bieżące w kwocie 51.215.179,50 zł
    - dochody majątkowe w kwocie 19.390.534,00 zł
  - wydatki w wysokości 85.886.030,73 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 49.450.346,62 zł
- wydatki majątkowe w kwocie 36.435.684,11 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące w wysokości 51.215.179,50 zł są wyższe od planowanych wydatków bieżących w wysokości 49.450.346,62 zł o kwotę 1.764.832,88 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 15.280.317,23 zł zostanie sfinansowany przychodami „z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z 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”.

Z postanowień projektu uchwały wynika, że przychody budżetu stanowią kwotę 16.530.317,23 zł, a rozchody 1.250.000,00 zł (odpowiednio §§ 4 i 5).

Z załącznika Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Planowane przychody Gminy Lipno na rok 2024” wynika, że na przychody budżetu składają się:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 (§ 905) w kwocie 187.295,51 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 6.454.546,72 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 9.888.475,00 zł.

W „Uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na rok 2024” w zakresie prognozowanych przychodów Wójt wyjaśnił, że: „W uchwale Nr LXVI/510/2023 z dnia 28 września 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2023 rozchody budżetu zwiększono o kwotę 2.207.317,00 zł wykazując ją w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”. Na kwotę tą składają się uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 2.020.021,49 zł oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości 187.295,51 zł. Ponadto w dniu 16 listopada 2023 roku w uchwale zmieniającej budżet na 2023 rok ponownie zwiększone zostały rozchody w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” o kwotę 4.434.525,23 zł. Gmina Lipno nie planuje rozwiązania wykazanych lokat do końca 2023 roku. Wobec powyższego Gmina Lipno zaplanowała w przychodach budżetu 2024 roku wykazane wyżej kwoty jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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”.

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 3 ustawy o finansach publicznych, a 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy o finansach publicznych. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
4. Zakres proponowanych upoważnień, jaki organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
5. Z załączników do projektu uchwały budżetowej, to jest Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetowych Gminy Lipno na rok 2024”, Nr 5 pn. „Plan wydatków majątkowych Gminy Lipno na rok 2024”, Nr 8 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Lipno w roku 2024”, Nr 13 pn. „Planowane dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w roku 2024” wynika, że przewidziano m.in. następujące dotacje:
  - w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”, pomoc finansowa na zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4777P w Gronówku” oraz „Przebudowa chodnika w Górcie Duchownej”,
  - w dziale 852 – „Pomoc społeczne”, rozdziale 85232 – „Centrum integracji społecznej”, dotacja w zakresie opieki społecznej dla mieszkańców Gminy Lipno,
  - w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, dotacja dla Parafii w Goniembicach na realizację zadania pn. „Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w kościele pw. Św. Mikołaja w Goniembicach”.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał w sprawie udzielenia pomocy finansowej, ustalenia kwoty będącej podstawą ustalenia kwoty dotacji na działalność centrum integracji społecznej i dotacji na zabytki przed przekazaniem środków finansowych.

### III.

Ponadto, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W § 8 projektu uchwały budżetowej postanowiono, że: *„Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływów z części opłaty ze sprzedaży napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 160.000,00 zł przeznacza się na:*
  - a) realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 152.000,00 zł,*
  - b) realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 8.000,00 zł”.*

Analiza załącznika nr 2 do projektu pn. „Plan wydatków budżetowych Gminy Lipno na rok 2024” wykazała, że w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” plan wydatków wynosi 135.800,00 zł a w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii” plan wydatków wynosi 8.000,00 zł, co łącznie daje kwotę 143.800,00 zł. Z dołączonego do projektu uchwały budżetowej „Uzasadnienia (...)” nie wynika w jakiej podziałce klasyfikacji budżetowej zaprojektowano pozostałą kwotę to jest 16.200,00 zł (160.000,00 zł – 143.800,00 zł).

2. W załączniku nr 11 pn. „Wydatki na programy i projekty\* Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ufp” wykazano zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Górcie Duchownej”, dla którego w kol. 4 „Klasyfikacja (dział, rozdział)” wskazano rozdział 80101 zamiast 92601 jak wynika z załącznika nr 5 pn. „Plan wydatków majątkowych Gminy Lipno na rok 2024”.
3. W załączniku nr 12 pn. „Planowane dochody i wydatki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na rok 2024” w części „Wydatki”, w dziale 801 - „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 - „Szkoły podstawowe” wykazano zadanie pn. „Rozbudowa infrastruktury drogowej dla mieszkańców wsi Lipno i Mórkowo” zamiast „Rozbudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Goniembicach wraz z budową infrastruktury sportowej” jak wynika z załącznika nr 5.
4. W załączniku nr 13 pn. „Planowane dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w roku 2024” w części „Dochody”, wykazano dział 758 – „Różne rozliczenia”, zamiast dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, jak wynika z załącznika nr 1 pn. „Plan dochodów budżetowych Gminy Lipno na rok 2024”.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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