

Mrocza, 10.12.2020 r.

OPINIA

**Komisji Finansów, Budżetu i Infrastruktury
Rady Miejskiej w Mroczy**

**w sprawie propozycji Uchwały Budżetowej na rok 2021
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2038**

Mając na względzie zapisy Uchwały Rady Miejskiej w Mroczy nr XXIII/218/2016 z dnia 26. sierpnia 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, **Komisja Finansów, Budżetu i Infrastruktury Rady Miejskiej w Mroczy** postanawia wydać **opinię pozytywną z zastrzeżeniami** dla zaproponowanej treści Uchwały Budżetowej na rok 2021

UZASADNIENIE:

Projekt uchwały Budżetowej zawiera obowiązkowe elementy wskazane w art. 212 ust. 1 pkt 1-6 Ustawy o finansach publicznych (dalej: ufp)

Projekt budżetu na rok 2021 zamyka się kwotą dochodów w wysokości 52 390 115,63 zł (w tym dochody bieżące 45 776 144,99 zł) oraz kosztów (wydatków) na poziomie 58 614 931,09 zł (w tym wydatki bieżące na poziomie 45 623 529,84 zł.) Zaplanowany deficyt w wysokości 6 224 815,46 zł (dla porównania projekt budżetu na rok 2019 zakładał deficyt w wysokości 2 290 500,00 zł, natomiast na rok 2020 aż 11 673 921,06 zł) zaplanowano sfinansować:

- przychodami z wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 3 632 855,00 (w projekcie dla roku 2020 zaplanowano 8 763 616,23 zł) oraz
- przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym (2 591 960,46 zł) błędnie wskazanych w par. 3 budżetu jako nadwyżka budżetowa z lat poprzednich.

Komisja zwraca uwagę, iż przedłożony projekt budżetu spełnia formalne warunki do jego uchwalenia, tj:

- planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, wolne środki z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz nadwyżkę środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu co skutkuje spełnieniem warunków art. 242 ufp, jednakże planowana nadwyżka operacyjna wynosić ma 182 615,15 zł, co wymagać będzie bieżącego monitoringu dochodów i wydatków w trakcie roku budżetowego.

- spełniona zostaje w roku budżetowym 2021 oraz w latach kolejnych relacja obsługi długu określona wzorem wskazanym w art. 243 ufp, jednakże pozostaje ona także na bardzo niebezpiecznie niskim poziomie balansującym na granicy zagrożenia rocznego limitu obsługi zadłużenia wynikającego z art. 243 ufp

W budżecie zaplanowano obowiązkową rezerwę ogólną w wysokości 59 000,00 zł (mieszczącą się w wynikającym z ustawy przedziale 0,1 – 1% wydatków budżetu) oraz rezerwy celowe w wysokości 385 449,13 zł (139 000,00 na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego oraz 246 449,13 zł na inwestycje i zakupy inwestycyjne).

Relacja dochodów i wydatków w ramach środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu spełnia wymogi wynikające z ustawy.

W projekcie budżetu zaplanowano dochody na realizację zadań finansowanych z budżetu UE w wysokości 4 896 576,17 zł, natomiast wydatki w tym zakresie w kwocie 4 898 538,00 zł. Ponadto zaplanowano zadania wynikające z funduszy sołeckich na kwotę 378 394 zł będące zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie jakości życia mieszkańców.

Zapisy budżetu są spójne z wieloletnią prognozą finansową Gminy Mrocza na lata 2021-2038, zgodnie z którą kwota zadłużenia gminy na koniec 2021r. wynosić będzie 27 515 895,65 zł (w projekcie budżetu na rok 2020: 25 144 330,79 zł), co stanowić będzie 52,5% dochodów Gminy ogółem (projekt 2019: 41,6%, projekt 2020: 51,6%). Pomimo nieznaczącego wzrostu w stosunku do okresu analogicznego 2020, jak wspomniano wcześniej zarówno w roku 2021, jak i latach kolejnych Gmina zachowa limit obsługi zadłużenia określony w Ustawie o finansach publicznych, jednakże będzie on balansował na granicy ryzyka i uzależniony będzie w okresach kolejnych od faktycznego wyniku bilansu na koniec roku.

Komisja zaznacza, iż zapisy powyższych dokumentów, będą jedynie punkt wyjścia i podstawę dla prawidłowego funkcjonowania Gminy Mrocza w roku 2021 i podlegać będą bieżącym aktualizacjom w roku budżetowym, jednakże poziom nadwyżki operacyjnej powinien stanowić ostrzeżenie przy dokonywaniu wszelkich korekt w trakcie roku budżetowego.

Niniejsza opinia odnosi się w głównej mierze do kwestii formalnych związanych ze zgodnością projektów dokumentów przedłożonych do opiniowania, zwłaszcza w zakresie ich zgodności z ustawą o finansach publicznych. Uwagę komisji zwracają zapisy par. 15 uchwały budżetowej w zakresie omyłek w numeracji, ale przede wszystkim wysokości przyjętych upoważnień do zaciągania zobowiązań, w szczególności wskazaną w par. 16 sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Zakres merytoryczny zadań przyjętych w budżecie będzie przedmiotem posiedzenia komisji poprzedzającą sesję budżetową.

Mając na względzie powyższe orzeczono jak w sentencji.

Jednocześnie Komisja zwraca uwagę, na utrzymanie niskiego poziomu (obniżenie z 1 900 000 zł w budżecie na rok 2019, do poziomu 1 500 000,00 zł w roku 2021) wydatków na dotację dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy (MGOKiR) może stanowić zagrożenie dla prawidłowego funkcjonowania jednostki w zakresie realizacji jej zadań statutowych, zwłaszcza, że już w 2020 roku poziom budżetu jednostki wymagał rezygnacji z usług podwykonawstwa, zwolnień pracowników zatrudnianych na umowy cywilno-prawne, a wskutek czego zaangażowania pracowników merytorycznych do czynności gospodarczych.

W związku z powyższym, podobnie jak przy projekcie budżetu na rok 2020, w przypadku polepszenia się sytuacji finansowej i zwiększenia nadwyżki budżetowej w trakcie roku budżetowego, należy w opinii Komisji uwzględnić w pierwszej kolejności zwiększenie finansowania MGOKiR w Mroczy do poziomu pozwalającego na prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

**W imieniu Komisji Finansów,
Budżetu i Infrastruktury**

**Łukasz Piotrowski
Przewodniczący Komisji**