

OPINIA

Komisji Finansów, Budżetu i Infrastruktury Rady Miejskiej w Mroczy

w sprawie propozycji Uchwały Budżetowej na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2038

Mając na względzie zapisy *Uchwały Rady Miejskiej w Mroczy nr XXXVIII/294/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza*, **Komisja Finansów, Budżetu i Infrastruktury Rady Miejskiej w Mroczy** postanawia wydać **opinię pozytywną z zastrzeżeniami** dla zaproponowanej treści Uchwały Budżetowej na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2038 (dalej: WPF) przedłożonych Radzie Miejskiej w Mroczy w dniu 16.11.2022 r.

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 2023 zamyka się kwotą dochodów w wysokości 62 213 022,39 zł (w tym dochody bieżące 42 713 326,37 zł) oraz kosztów (wydatków) na poziomie 68 605 235,96 zł. (w tym wydatki bieżące na poziomie 46 222 000,15 zł.) Zaplanowany deficyt w wysokości 6 392 213,57 zł planuje się sfinansować z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym w kwocie – 2 629 810,57 zł, z emisji papierów wartościowych na rynku krajowym – 280 000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie – 482 403,00 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych - 3 000 000,00 zł.

Komisja zwraca uwagę, iż wskazane powyżej wartości stanowiły stan na dzień sporządzenia projektu budżetu tj. 14.11.2022 r. i ulegną korekcie ze względu na podjętą w dniu 25.11.2022 r. Uchwałę Rady Miejskiej w Mroczy zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, w związku z czym przedmiotowa opinia odnosi się wyłącznie do kwestii formalnej poprawności projektu Uchwały Budżetowej na rok 2023 oraz WPF.

Przedłożony projekt budżetu i WPF spełniają formalne warunki do ich uchwalenia, tj:

- pomimo, iż planowana w 2023 r. relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy w 2023 r. stanowi deficyt w wysokości — 3 508 673,78 zł, to po skorygowaniu jej o przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy wartość dodatnią + 2 603 539,79 zł.

- spełniona zostaje w roku budżetowym 2023 oraz w latach kolejnych relacja obsługi długu określona wzorem wskazanym w art. 243 ufp. Spłata zadłużenia w wysokości 370 000,00 zł nastąpi w roku 2023 przychodami z emisji papierów wartościowych, natomiast od 2024 r. pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetu.

W budżecie zaplanowano obowiązkową rezerwę ogólną w wysokości 68 605,24 (mieszącą się minimalnie w wynikającym z ustawy przedziale 0,1 – 1% wydatków budżetu) oraz rezerwy celowe w wysokości 349 391,70 zł (118 454,31zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, 148 560,00 zł na odprawy emerytalne dla pracowników) oraz rezerwę na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 283 831,12zł). Komisja zwraca uwagę, iż przyjęta rezerwa ogólna stanowi zaledwie zaokrąglenie do pełnych groszy w górę

kwoty minimalnej (0,1% wydatków budżetu) wynikającej z Ustawy o finansach publicznych, a rezerwa inwestycyjna zakładana na rok 2023 stanowi tylko 27,11% wartości rezerwy inwestycyjnej zakładanej w projekcie budżetu na rok 2022.

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 129 500,00 (dla roku 2022 planowano 3 630 876,82 zł), natomiast wydatki w tym zakresie w kwocie 133 591,00 zł (dla roku 2022 planowano 860 708,30 zł). Ponadto zaplanowano zadania wynikające z funduszy sołeckich na kwotę 449 848,66 zł będące zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie jakości życia mieszkańców.

Zapisy budżetu są spójne z wieloletnią prognozą finansową Gminy Mrocza na lata 2022-2038, zgodnie z którą kwota zadłużenia gminy na koniec 2023r. wynosić będzie 25 567 848,01 zł, co stanowić będzie 41,1% dochodów Gminy ogółem. Warty zauważenia jest fakt, iż zadłużenie planowane w ubiegłorocznej prognozie na koniec roku 2022 zadłużenie miało wynosić 53,9% co prognozuje spadek zadłużenie Gminy o blisko 14% rok do roku

Jak wspomniano wcześniej zarówno w roku 2023, 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 2023, jednak należy zaznaczyć iż prognozowany do 2038 roku WPF nie zakłada całkowitej spłaty zadłużenia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (dalej: RIO) w swojej opinii z dnia 25.11.2022 r. wskazał uchybienia w projekcie uchwały budżetowej i WPF, które należy skorygować w ostatecznym projekcie przedmiotowych dokumentów .

Komisja zaznacza, iż zapisy powyższych dokumentów, w sytuacji gdy zostaną pozytywnie zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową stanowić będą jedynie punkt wyjścia i podstawę dla prawidłowego funkcjonowania Gminy Mrocza w roku 2023 i podlegać będą bieżącym aktualizacjom w roku budżetowym.

Przedstawiona opinia odnosi się wyłącznie do zgodności formalnej projektu budżetu i WPF z przepisami ustawy o finansach publicznych, nie odnosi się natomiast do merytorycznych planów dochodów, a zwłaszcza wydatków budżetowych, gdyż będzie to przedmiotem odrębnego posiedzenia Komisji wstępnie planowanego na dzień 15.12.2022 r.

Mając na względzie powyższe orzeczono jak w sentencji.

Godnym podkreślenia jest fakt, iż po raz pierwszy od kilku lat projekt budżetu zakłada subwencję dla jednostek kultury w wysokości pozwalającej na zaspokojenie ich podstawowych potrzeb przez większą część roku, choć zapewne wobec obecnej sytuacji gospodarczej, wzrostu kosztów utrzymania budynków, wynagrodzeń pozwalających na utrzymanie pracowników niezbędne będzie zwiększenie tych subwencji w trakcie roku budżetowego.

Ponadto przy konstruowaniu ostatecznej wersji projektu budżetu na rok 2023 Komisja wnosi o uwzględnienie także zapotrzebowania na dodatkowe środki dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wskazywanego w piśmie Dyrektora Ośrodka z dnia 28.11.2022 r. skierowanego do Burmistrza Miasta i Gminy mrocza.

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

Przewodnicząca