

Mrocza, 15.12.2021 r.

OPINIA

Komisji Finansów, Budżetu i Infrastruktury
Rady Miejskiej w Mroczy

w sprawie propozycji Uchwały Budżetowej na rok 2022
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2038

MIASTO I GMINA MROCZA
Rada Miejska
dnia 16.12.2021
Nr

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 2022

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 2022 zamyka się kwotą dochodów w wysokości 46 715 939,94 zł (w tym dochody bieżące 41 498 024,83 zł) oraz kosztów (wydatków) na poziomie 47 656 480,69 zł. (w tym wydatki bieżące na poziomie 41 497 346,83 zł.) Zaplanowany deficyt w wysokości 940 540,75 zł planuje się finansować w całości z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym. 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 zaledwie 678,00 zł (co stanowi ona zaledwie 0,024% nadwyżki planowanej na koniec III kwartału 2021 r.) wymagać będzie kolejny rok z rzędu bardzo ostrożnego podejścia do realizacji budżetu, wzmożonego bieżącego monitoringu dochodów i wydatków w trakcie roku budżetowego aby nie stanąć w obliczu konieczności wprowadzenia postępowania naprawczego, które skutkować będzie wstrzymaniem działań inwestycyjnych.

- spełniona zostaje w roku budżetowym 2022 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 47 842,30 zł (mieszącą się w wynikającym z ustawy przedziale 0,1 – 1% wydatków budżetu) oraz rezerwy celowe w wysokości 349 391,70 zł (110 864,70 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, 238 527,00 zł na odprawy emerytalne dla pracowników), a także rezerwę na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 1 046 946,28 zł).

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 3 630 876,82 zł, natomiast wydatki w tym zakresie w kwocie 860 708,30 zł. Ponadto zaplanowano zadania wynikające z funduszy sołeckich na kwotę 405 872,91 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 2022r. wynosić będzie 25 165 504,23 zł, co stanowić będzie 53,9% dochodów Gminy ogółem. Jak wspomniano wcześniej zarówno w roku 2022, 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 2022.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (dalej: RIO) w swojej opinii z dnia 10.12.2021 r. wskazał uchybienia w projekcie uchwały budżetowej i WPF, głównie w zakresie klasyfikacji budżetowej, jednak niedokonanie korekt wskazanych w opinii w uchwale budżetowej może spowodować uznanie jej przez kolegium RIO za podjętą z naruszeniem prawa.

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 2022 i podlegać będą bieżącym aktualizacjom w roku budżetowym, jednakże poziom nadwyżki operacyjnej powinien stanowić ostrzeżenie przy dokonywaniu wszelkich korekt w trakcie roku budżetowego.

Mając na względzie powyższe orzeczono jak w sentencji.

Jednocześnie Komisja zwraca uwagę, iż kolejny rok z rzędu projekt uchwały budżetowej zakłada ograniczenie wydatków na dotację dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy (MGOKiR), a w roku 2022 także Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Mroczy, co stanowić może stanowić realne zagrożenie dla prawidłowego funkcjonowania jednostek w zakresie realizacji jej zadań statutowych.

W związku z powyższym, w przypadku polepszenia się sytuacji finansowej i zwiększenia nadwyżki budżetowej w trakcie roku budżetowego, należy w opinii Komisji uwzględnić w pierwszej kolejności zwiększenie finansowania jednostek kultury podległych Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza.

W imieniu Komisji Finansów,
Budżetu i Infrastruktury



Łukasz Adrian Piotrowski
Przewodniczący Komisji