

Mrocza, 06.12.2023 r.

Komisja Finansów, Budżetu i Infrastruktury
Rady Miejskiej w Mroczy

URZĄD MIASTA I GMINY MROCZA
Biuro Rady Miejskiej
wpłynęło dnia 06.12.2023

Pan Zał. Nr

Jarosław Okonek

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza

OPINIA

w sprawie projektu Uchwały budżetowej na rok 2024
oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2042

Działając w oparciu o właściwe zapisy Ustawy o Finansach Publicznych, Ustawy o Samorządzie Terytorialnym, Statutu Rady Miejskiej w Mroczy i uchwały Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza, Komisja Finansów, Budżetu i Infrastruktury Rady Miejskiej w Mroczy, w składzie:

przewodniczący: Grzegorz Biliński,
z-ca przewodniczącego: Arkadiusz Lange,
członkowie: Łukasz Piotrowski,
Zbigniew Przybylski,
Tomasz Tarnolicki,

po zapoznaniu się z projektem Uchwały Budżetowej na rok 2024 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2042, przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza dnia 16.11.2023 r., postanawia wydać **opinię pozytywną z uwagami.**

UZASADNIENIE

Dochody ogółem zaplanowano w wysokości **68 771 740,74** złotych, w tym dochody bieżące: **52 554 822,95** złotych oraz dochody majątkowe: **16 216 917,79** złotych.

Zdaniem Komisji dochody zaplanowano z zachowaniem ostrożności w realnych do wykonania kwotach.

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 73 771 740,74 złotych, w tym wydatki bieżące: 52 533 964,48 złotych oraz wydatki majątkowe w kwocie 21 237 776,26 złotych.

Komisja stwierdza, że wydatki bieżące zaplanowano w wysokości niezbędnej do realizacji zadań gminy. Zauważono jednak, że należy dokładnie analizować wykonanie wydatków tak, aby dokonywać ich w sposób oszczędny, a także, aby na bieżąco reagować na dynamicznie zachodzące zmiany legislacyjne i zmiany związane z realnymi wskaźnikami wzrostu inflacji. W wydatkach inwestycyjnych ujęto najistotniejsze zadania wynikające z wieloletnich planów inwestycyjnych, uwzględniając zabezpieczenie środków na wkład własny Gminy na zadania, które mogą uzyskać dofinansowanie zewnętrzne.

W projekcie budżetu zaplanowano ujemny wynik budżetu (deficyt) w wysokości 5 000 000,00 zł złotych, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych.

Przychody przyjęto w wysokości **6 100 000,00 złotych**, rozchody budżetu w łącznej kwocie **1 100 000,00 złotych**. Łącznie planowana jest emisja obligacji komunalnych w 2024 roku w wysokości 6 100 000,00 zł.

Opiniowany projekt budżetu zakłada również rezerwy środków finansowych o łącznej wartości 565 300,00 zł, tym:

- rezerwę ogólną w wysokości 74 000,00 zł, co stanowi 0,1% wartości wydatków, czyli minimum określone w ustawie o finansach publicznych,
- rezerwę celową o wartości 130 000,00 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
- rezerwę celową równą 361 300,00 zł na realizację zadań oświatowych.

Określa również kwotę wydatków funduszu sołeckiego w wysokości 535 929,68 zł. Według zapisów ustawy o funduszu sołeckim środki te przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy.

Mając na uwadze obiektywną i rzetelną ocenę przedłożonego projektu budżetu na 2024 rok należy wskazać na jego najistotniejszy element, potwierdzający podstawowy kierunek rozwoju Gminy, odpowiadający na zgłaszane potrzeby mieszkańców, czyli zadania inwestycyjne zaplanowane do realizacji.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 662 217,79 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej: WPF). Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Matyldzin - Wyrza.
2. Modernizacja parku przy ulicy Łąkowej i Zielonej w Mroczy - Etap I.
3. Przebudowa budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji przy ul. Śluzowej w Mroczy.
4. Zagospodarowanie terenu nad Jeziorem Rościmińskim Małym.
5. Budowa stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Witosław.
6. Budowa stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Ostrowo.
7. Przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Mrocza.
8. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Ostrowo.
9. Przebudowa drogi gminnej – ul. Postępu w Mroczy.
10. Dostosowanie zabytkowego budynku Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.
11. Modernizacja zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Mroczy.
12. Modernizacja infrastruktury społecznej poprzez utworzenie Domu Dziennego Pobytu Seniora w Mroczy.

Dodatkowo członkowie Komisji wskazali na kilka elementów, co do których mają uwagi, a które należy szczególnie monitorować i dołożyć szczególnej staranności w realizacji założonego planu finansowego:

1/ Kolejny rok, aby uzyskać w projekcie budżetu właściwe zbilansowanie dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi, których różnica stanowi nadwyżkę w wysokości 20 858,47 zł, ma miejsce zaniżenie dotacji dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji oraz niepublicznych jednostek oświatowych działających na terenie Gminy Mrocza.

2/ Utrzymanie na niezmiennym poziomie opłaty w zakresie gospodarki śmieciowej na terenie Gminy Mrocza. Kolejny rok zachwiana pozostaje podstawowa zasada gospodarki śmieciowej dotycząca bilansowania się systemu, która stanowi o obowiązku skalkulowania opłaty na takim poziomie, aby koszty związane z obsługą były równe wydatkom w tym zakresie, w projekcie budżetu kolejny rok z rzędu zaplanowano dopłatę z budżetu Gminy z dochodów bieżących. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano

w wysokości 2 846 000,00 zł, natomiast wydatki zaplanowano na kwotę 3 335 598,68 zł, co daje dopłatę z budżetu Gminy do systemu gospodarki odpadami w wysokości 489 598,68 zł.

3/ W opinii członków Komisji zaplanowane wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 1 545 600,00 zł są obarczone dużym ryzykiem realizacji na zaplanowanym poziomie. Komisja zastrzega sobie prawo zmiany rekomendacji w tym zakresie po zapoznaniu się ze szczegółowym opisem zakresu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz stopniem ich przygotowania do sprzedaży.

4/ Komisja zwraca również uwagę na rosnące koszty obsługi zadłużenia i znacząco rosnący dług. Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mrocza na lata 2024-2042, wynosi 24 920 427,51 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 28 824 732,70 zł., co stanowi 41,91% dochodów ogółem Gminy, natomiast w stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie **61,28%**. Oznacza to wzrost zadłużenia Gminy rok do roku o 3 904 305,19 zł.

5/ Po zasięgnięciu opinii podmiotów związanych z działalnością sportową członkowie Komisji wskazują na znaczące niedoszacowanie dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w zakresie kultury fizycznej na terenie Gminy Mrocza. Przy nieustannie rosnących kosztach działalności, dotacja pozostaje na niezmiennym poziomie od kilku lat. W opinii stowarzyszeń działalność tych organizacji będzie musiała ulec znaczącemu ograniczeniu, co odbije się negatywnie na kondycji sportu na terenie Gminy Mrocza.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po analizie przedłożonych uchwał wydał w dniu 06.12.2023 r. opinie pozytywne z uwagami. Jak wskazano w opinii dotyczącej WPF w odniesieniu do spłaty zobowiązań, wskaźniki spłat w latach 2029-2030 są na bardzo niskim poziomie, co może grozić w przyszłości problemami ze spłatą zobowiązań, a w konsekwencji wezwaniem do opracowania programu naprawczego, co oznaczałoby wstrzymanie realizacji inwestycji finansowanych kredytem bądź emisją papierów wartościowych.

W ocenie Komisji Finansów, Budżetu i Infrastruktury Rady Miejskiej w Mroczy projekt Uchwały Budżetowej na rok 2024 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2042 spełniają wymogi formalne.

Projekt WPF lata 2024-2042 obejmuje okres roku budżetowego oraz okres, na jaki przyjęto limity wydatków, określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. Oznacza to, że WPF należy opracowywać z uwzględnieniem okresu realizowanych przedsięwzięć. Natomiast prognoza kwoty długu, jako dokument uzupełniający WPF, odzwierciedla wskaźniki zadłużenia na przestrzeni tylu lat, na ile planowane jest zaciąganie i spłata zobowiązań. Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2024-2042 ze względu na okres spłacania zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.

W związku z powyższym orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Komisji

Grzegorz Biluński

