Mrocza, 29.11.2019 r.

**OPINIA**

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

**w sprawie propozycji Uchwały Budżetowej na rok 2020  
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2038**

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 projektu budżetu*, **Komisja Finansów, Budżetu i Infrastruktury Rady Miejskiej w Mroczy** postanawia wydać **opinię pozytywną** **z zastrzeżeniami** dla zaproponowanej treści Uchwały Budżetowej na rok 2020

**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 2020 zamyka się kwotą dochodów w wysokości 48 760 068,80 zł (w tym dochody bieżące 42 524 764,92 zł) oraz kosztów (wydatków) na poziomie 60 433 989,86 zł. (w tym wydatki bieżące na poziomie 42 521 118,25 zł.) Stosunkowo wysoki zaplanowany deficyt w wysokości 11 673 921,06 (dla porównania projekt budżetu na rok 2019 zakładał deficyt w wysokości 2 290 500,00 zł) zaplanowano sfinansować w głównej mierze przychodami z wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 8 763 616,23 zł przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym (2 875 304,83 zł) oraz wolnych środków w kwocie 35 000,00 zł.

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 38 646,67 zł (co zwłaszcza wobec faktu, iż stanowi ona zaledwie 1,4123% nadwyżki planowanej na koniec III kwartału 2019 r.) wymagać będzie 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 2020 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 60 900,00 zł (mieszącą się w wynikającym z ustawy przedziale 0,1 – 1% wydatków budżetu) oraz rezerwy celowe w wysokości 651 113,07 zł (129 600,00 na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego oraz 521 513,07 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 5 340 651,31 zł, natomiast wydatki w tym zakresie w kwocie 5 282 668,34 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 2020-2038, zgodnie z którą kwota zadłużenia gminy na koniec 2020. wynosić będzie 25 144 330,79 zł (w projekcie budżetu na rok 2019: 17 493 194,43 zł), co stanowić będzie 51,6% dochodów Gminy ogółem (projekt 2019: 41,6%). Pomimo znaczącego wzrostu w stosunku do okresu analogicznego 2019, jak wspomniano wcześniej zarówno w roku 2020, 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 2020.

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 2020 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 ograniczenie o blisko połowę (z 1 900 000 zł w budżecie na rok 2019 do 1 000 000,00 zł w roku 2020) 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.

Ponadto Komisja zwraca uwagę, iż projekt budżetu nie przewiduje podwyżek wynagrodzeń pracowników Urzędu, jak i jednostek podległych, innych niż wynikające z podwyżki płacy minimalnej, a także ograniczono fundusze nagród, co stwarza realne zagrożenie odpływu przygotowanych merytorycznie kadr, czego skutkiem może być nawet, podobnie jak w przypadku MGOKIR, zagrożenie prawidłowego funkcjonowania jednostek.

**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 MGOKiR w Mroczy oraz puli przeznaczonej na wynagrodzenia pracowników instytucji podległych Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza.**

**Podpisy członków Komisji Finansów,   
Budżetu i Infrastruktury**