

Opinia Komisji Budżetu i Finansów Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią w sprawie projektu budżetu na 2023 rok z dnia 6 grudnia 2022 r.

Zgodnie z art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zmianami) Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią przedłożył projekt uchwały budżetowej na rok 2023 wraz z objaśnieniami:

- w dniu 15 listopada 2022 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy oraz
- w dniu 15 listopada 2022 roku Radzie Miejskiej w Nakle nad Notecią.

Projekt uchwały budżetowej na rok 2023 został przekazany przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią pod obrady poszczególnych stałych Komisji Rady Miejskiej, które wyraziły swoje opinie zawarte w protokołach.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w Składzie Orzekającym Nr 1 Uchwałą Nr 10/P/2022 z dnia 2 grudnia 2022 r. zaopiniowała pozytywnie z uwagami projekt budżetu Gminy Nakło nad Notecią na 2023 rok. Skład orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej podjął również Uchwałę Nr 9/Dpr/2022 z dnia 2 grudnia 2022 r. o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Nakło nad Notecią na 2023 rok. Opinia wyrażona w uchwale Składu Orzekającego o możliwości sfinansowania planowanego deficytu jest pozytywna.

Podczas spotkania w dniu 6 grudnia 2022 r. w obradach Komisji Budżetu i Finansów uczestniczył Burmistrz Miasta i Gminy – Sławomir Napierała, Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią – Jarosław Kieca, Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy – Piotr Kalamon, którzy w bardzo szczegółowy sposób udzielali wyjaśnień na pytania i wątpliwości członków komisji.

Skarbnik wyjaśnił iż, Gmina Nakło nad Notecią spełnia relacje spłat zadłużenia o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jak zawarto w Uchwale Nr 9/Dpr/2022 Składu Orzekającego Nr 1 RIO w latach 2023-2040.

Komisja Budżetu i Finansów stwierdza, że :

1. Zapoznano się z opiniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią odniósł się do uwag zamieszczonych w opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Nakło nad Notecią na 2023 r. Wyjaśnił, że uwaga dotycząca ujęcia wydatków na wynagrodzenia w rozdziale 90005 jest bezzasadna z uwagi na fakt, że Gmina na realizację zadania ujętego w tym rozdziale otrzymuje dofinansowanie ze środków zewnętrznych. Dwie pozostałe uwagi dotyczące wysokości rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz błędu pisarskiego w § 9 ust. 2 części normatywnej zostaną uwzględnione i wprowadzone autopoprawką do projektu uchwały budżetowej.
2. Zastosowano się do wymogów Uchwały Rady Miejskiej Nr XVII/290/2015 z 29 grudnia 2015 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej,

3. Dokonano szczegółowej analizy projektu budżetu Gminy Nakło nad Notecią na 2023 rok.
4. Komisja wypracowała stanowisko, iż projekt budżetu Gminy Nakło nad Notecią uwzględnia ustawowe wymogi prawne oraz wypełnia obligatoryjne zadania bieżące i inwestycyjne, które nakielski samorząd będzie realizował w roku 2023. Budżet Gminy Nakło nad Notecią na 2023 rok zaplanowano z deficytem budżetowym w wysokości 15.800.000,00 zł. Według proponowanych zapisów uchwały deficyt sfinansowany zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 10.000.000,00 zł oraz przychodami z wolnych środków wypracowanych na dzień 31.12.2021 r. a niezaangażowanych w budżecie roku 2022 w wysokości 5.800.000,00 zł.
5. W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią do zaciągania zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz na sfinansowanie planowanego deficytu. Zawarto upoważnienie do spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zawarto upoważnienie do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych, zawarto upoważnienie do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania tych jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz zawarto upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Ponadto zawarto upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz dokonywania zmian w planie wydatków związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu.
6. Członkowie Komisji zauważają wzrost wydatków bieżących Gminy spowodowany między innymi wzrostem kosztów obsługi zadłużenia (wynikający z podjętych w roku bieżącym decyzji Rady Polityki Pieniężnej), co w konsekwencji przekłada się na wygenerowanie deficytu bieżącego w roku 2023 na poziomie ponad 800 tys. złotych, który zgodnie z obowiązującymi przepisami w latach 2022 – 2025 może zostać sfinansowany wolnymi środkami z lat ubiegłych. W latach następnych konieczne jest ograniczenie wydatków bieżących w celu spełnienia po roku 2025 przepisów art. 242 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie zauważa się, że planowana konstrukcja budżetu roku 2023 oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 -2040 spełnia relacje określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zauważa się, że w projekcie budżetu na rok 2023 na wydatki majątkowe przeznaczono ponad 37 mln. zł, tj. 19,7% planowanych wydatków ogółem, przy planowanym dofinansowaniu na ich realizację ze źródeł zewnętrznych około 22 mln. zł. Oznacza to, że w celu ich sfinansowania konieczne jest zaangażowanie wolnych środków w kwocie 5 mln zł, oraz emisja obligacji w

wysokości 10 mln. zł. Biorąc pod uwagę przypadające do spłaty w roku 2023 zaciągniętych zobowiązań w latach poprzednich spowoduje to wzrost zadłużenia Gminy o 4.693.327,96 zł.

7. Niepokojącym jest fakt, że w roku 2023 planowane wpływy z udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych wynoszą 25 mln. są na niższym poziomie niż w roku 2022 (25,8 mln zł) oraz od wykonanych udziałów w PIT w roku 2021 na poziomie ponad 30,6 mln. zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Komisja Budżetu i Finansów Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią pozytywnie opiniuje przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią projekt budżetu na 2023 rok, głosując:

- za pozytywną opinią - ...4... osób
- za negatywną opinią - ...0... osób
- wstrzymało się od głosu - ...0... osób

Podpisy Komisji Budżetu i Finansów Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią:

- 1) Ewa Haberska - przewodniczący *Haberska*
- 2) Katarzyna Borzych - Kubacka - członek *Borzych Kubacka*
- 3) Jolanta Tadych - członek *Jolanta Tadych*
- 4) Jan Marciniak - członek
- 5) Monika Młynarczyk – członek *Monika Młynarczyk*

Nakło nad Notecią, dnia 6 grudnia 2022 r.

