

Uchwała Nr 14 /P/2017
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2017 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 j. t.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 j.t.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2018 rok.

U z a s a d n i e n i e

Prezydent Miasta Bydgoszczy spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j.) - dalej ustawa) przekazał w dniu 15 listopada 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na rok 2018. Projekt uchwały budżetowej przekazano w terminie, który ustawodawca w cytowanym powyżej artykule wyznaczył na 15 listopada. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości - 2 105 878 570,00 zł,
- w tym:
- w gminie w wysokości 1 708 684 483,00 zł,
- w powiecie w wysokości 397 194 087,00 zł,

z wyodrębnieniem:	
dochodów bieżących w wysokości	1 782 012 457,00 zł,
▪ w gminie	1 446 417 620,00 zł,
▪ w powiecie	335 594 837,00 zł,
▪ dochodów majątkowych w wysokości	323 866 113,00 zł,
▪ w tym:	
▪ w gminie	262 266 863,00 zł,
▪ w powiecie	61 599 250,00 zł,
– łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości	2 309 306 573,00 zł,
– wydatków bieżących w wysokości	1 614 040 995,00zł
– wydatków majątkowych w wysokości	- 695 265 578,00 zł,
– wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,	
– kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,	
limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów.	

Prezydent Miasta zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem kwocie 203 428 003,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu kredytu. Zaplanowane w kwocie 42 938 812,00 zł rozchody budżetu, dotyczące spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów postanowiono pokryć przychodami z kredytu oraz z tytułu środków pochodzących z udzielonych pożyczek w wysokości 17 000,00 zł. Zaplanowane przychody z tytułu kredytów mieszczą się w określonym w projekcie uchwały budżetowej limicie zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy.

Wskazane w projekcie przychody zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów.

Projekt spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 167 971 462,00 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano zgodnie z art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.

Miasto zaplanowało dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków unijnych wynoszą 431 106 924,00 zł.

Planowane dochody na III kwartał 2017 rok ze sprzedaży majątku wynoszą 25 000 000,00 zł. Realizacja tych dochodów w ciągu 3 kwartałów 2017 roku wyniosła 25 912 885,38 zł tj. 103,65 % planu. W roku 2018 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 25 249 500,00 zł. Z powyższego wynika, że Miasto planując wartość sprzedaży majątku kierowało się wymogami wynikającymi z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do realistyczności planowania. Skład Orzekający uważa, że realne planowanie powyższych dochodów jest niezwykle istotne. Kwota dochodów ze sprzedaży majątku stanowi bowiem składnik relacji wskazanej w art. 243 ustawy, niezbędnej do określenia możliwości Gminy w zakresie zadłużenia i jego obsługi.

Wydatki majątkowe stanowiące 30,11 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2018 rok, w 29,26 % sfinansowane zostaną zaciągniętymi zobowiązaniami. W części opisowej do projektu uchwały budżetowej podano kwotę wydatków przeznaczonych na zadania inwestycyjne w wysokości 668 162 448,00 zł, zamiast 658 162 448,00 zł. Błąd zostanie skorygowany w uchwale budżetowej.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwy celowe przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na realizację Strategii Rozwoju Edukacji, Strategii Rozwoju Kultury, na planowane podwyżki dla nauczycieli, na odprawy emerytalne pracowników jednostek organizacyjnych Miasta, które zostały wyłączone z budżetów, na projekty bieżące uwarunkowane pozyskaniem dofinansowania zewnętrznego, o których dofinansowanie będą składane wnioski w trakcie roku budżetowego (...), na zadania realizowane przez rady osiedli.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczono na wydatki dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla organu wykonawczego wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Prezydenta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących między paragrafami w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, zmniejszaniu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych. Upoważniono organ wykonawczy do przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień pomiędzy paragrafami w rozdziale w ramach grup paragrafów z wyłączeniem zwiększenia wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy. W projekcie uchwały określono kwoty wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 9i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 t. j.) dotyczące ustalenia maksymalnej wysokości sumy, do której organ wykonawczy może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na realizację zadań przez poszczególne rady osiedlowe.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2017, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Górzyński*

Pouczenie:

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 t.j.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii