

Uchwała Nr11 /P/2013
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 grudnia 2013 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2014 rok.

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 2012 r. poz. 1113) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240; z 2010 r. Nr 28 poz. 146, nr 96 poz. 620, Nr 123 poz. 835, Nr 152 poz. 1020, Nr 238 poz. 1578, Nr 257 poz. 1726; z 2011 nr 185 poz. 1092; Nr 234 poz. 1386) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2014 rok.

U z a s a d 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. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) przekazał w dniu 15 listopada 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na rok 2014.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2014 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości 1 535 364 000,00 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości 1 404 129 000,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości 131 235 000,00 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości 1 668 840 000,00 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości 1 323 840,00 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości 345 000,00 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,

– limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Prezydent Miasta zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 133 476 000,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 127 330 937,00 oraz pożyczką z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 6 145 063,00 zł. Zaplanowane w kwocie 15 674 000,00 zł rozchody budżetu dotyczące wykupu papierów wartościowych w wysokości 11 000 000,00 zł oraz spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 4 674 000,00 zł, postanowiono pokryć przychodami z kredytów. Wskazane w projekcie przychody w łącznej kwocie 149 150 000,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów.

Począwszy od 2014 roku obowiązuje zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wskaźnik obsługi długu limitujący wielkość obsługi zadłużenia w relacji do dochodów ogółem. W wyniku analizy WPF Miasta Bydgoszczy na lata 2014 – 2038, w odniesieniu do roku 2014, nie stwierdzono naruszenia wskazanego powyżej artykułu ustawy o finansach publicznych. Ponadto w projekcie budżetu Miasta Bydgoszczy na 2014 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Nadwyżka operacyjna wynosi 80 289 000,00 zł.

Plan dochodów budżetowych opracowano w układzie działów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, według ich źródeł, natomiast wydatki budżetowe zaplanowano w układzie działów i rozdziałów, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, zgodnie z art. 236 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.). Uszczegółowienie wydatków nastąpi po opracowaniu przez Prezydenta Miasta układu wykonawczego, który zgodnie z § 9 pkt 2 projektu uchwały budżetowej zostanie przygotowany w ciągu 30 dni od podjęcia uchwały budżetowej.

Miasto zaplanowało dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 86 963 528,00 zł. W budżecie na 2014 rok zaplanowano dochody z tytułu opłat wynikających z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2012. poz. 391). Wpływy z tego tytułu wynoszące 51 196 000,00 zł. w całości przeznaczone zostaną na sfinansowanie wydatków związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych.

Wydatki majątkowe stanowiące 20,67 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2014 rok, w 38,69 % sfinansowane zostaną zaciągniętymi kredytami oraz pożyczką. 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, na politykę oświatową, na realizację projektów unijnych oraz na zarządzanie kryzysowe. Ponadto w planie wydatków ujęto rezerwę celową na wydatki majątkowe. Wysokość zaplanowanych rezerw nie przekracza określonych w art. 222 ustawy o finansach publicznych progów procentowych. Zestawienie planowanych kwot dotacji

udzielanych z budżetu miasta 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 w kwocie 6 800 000,00 zł, które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejny rok budżetowy.

Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań miasta w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, co zaprezentowano w tabeli nr 7 do projektu uchwały.

Limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiące obligatoryjny element uchwały budżetowej ustalono w prawidłowej wysokości. Limity dotyczą finansowania planowanego deficytu, spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz kwoty do której organ wykonawczy na podstawie upoważnienia może zaciągnąć kredyt, pożyczkę, względnie wyemitować krótkoterminowe papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu polegających na przenoszeniu wydatków między paragrafami na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, zmniejszaniu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, przenoszeniu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi. W projekcie uchwały określono kwoty wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) dotyczące maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym.

W projekcie budżetu zabezpieczono również środki dla jednostek pomocniczych. Ponadto ustalono plany przychodów i kosztów zakładów budżetowych oraz ustalono stawki dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych.

Wyodrębniono także plany dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku, utworzonym w określonych przez organ stanowiący placówkach oświatowych.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2013, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

*Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

Pouczenie:

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.