

Uchwała Nr 15/P/2023
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2023 r.

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2024 r.

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 2023 r. poz. 1325), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2024 r.

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. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2024 r. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej na 2024 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

– łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości	– 2 816 072 401,00 zł
– w tym:	
– w gminie	– 2 206 372 610,00 zł
– w powiecie	– 609 699 791,00 zł
z wyodrębnieniem	
▪ dochodów bieżących w wysokości	– 2 606 203 408,00 zł,
▪ w tym:	
▪ w gminie	– 1 996 547 762,00 zł

- w powiecie – 609 655 646,00 zł
- dochodów majątkowych w wysokości – 209 868 993,00 zł,
- w tym:
- w gminie – 209 824 848,00 zł
- w powiecie – 44 145,00 zł
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 2 996 768 125,00 zł z wyodrębnieniem:
- wydatków bieżących w wysokości – 2 500 435 143,00 zł,
- wydatków majątkowych w wysokości – 496 332 982,00 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia deficytu budżetu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Plan dochodów opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, natomiast plan wydatków w szczegółowości do działu i rozdziału. Prezydent Miasta Bydgoszczy zaproponował przyjęcie na 2024 r. budżetu z deficytem w kwocie 180 695 724,00 zł. Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano przychody z emisji papierów wartościowych w kwocie 168 115 756,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 12 579 968,00 zł. Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 248 244 424,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów budżetu w kwocie 67 548 700,00 zł. Ustalono również wydatki na obsługę długu w kwocie 56 050 000,00 zł oraz z tytułu potencjalnych spłat udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w 2024 r. w kwocie 2 000 000,00 zł.

Planowana w 2024 r. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi wartość dodatnią 105 768 265,00 zł, a po skorygowaniu o środki - przychody wskazane w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy wartość dodatnią 118 348 233,00 zł, a tym samym spełnia wymogi określone art. 242 ustawy.

Miasto Bydgoszcz zaplanowało na 2024 r. środki pochodzące z funduszy pomocowych na zadania bieżące w wysokości 3 634 415,00 zł oraz na zadania majątkowe w wysokości 99 997 432,00 zł. Wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków pomocowych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 6 102 453,00 zł, natomiast majątkowe w kwocie 50 271 817,00 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna w wysokości 4 700 000,00 zł i celowa bieżąca w wysokości 67 555 455,00 zł mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową bieżącą w wysokości 67 555 455,00 zł przeznacza się na realizację Programu Rozwoju Edukacji w kwocie 3 200 000,00 zł, na zakup energii dla wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta w kwocie 5 500 000,00 zł, na regulację wynagrodzeń w kwocie 39 190 455,00 zł, na odprawy w szczególności: emerytalne i nagrody jubileuszowe

dla pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta, na składki pracodawcy w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych oraz uzupełnienie odpisu na ZFŚS w kwocie 17 200 000,00 zł, na projekty bieżące uwarunkowane pozyskaniem dofinansowania zewnętrznego w kwocie 500 000,00 zł, na realizację Strategii Rozwoju Kultury w kwocie 500 000,00 zł, realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 1 365 000,00 zł oraz na zadania realizowane przez osiedla w kwocie 100 000,00 zł.

Rezerwę celową majątkową w wysokości 26 155 000,00 zł przeznacza się na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 5 850 000,00 zł, na Program Bydgoski Budżet Obywatelski w kwocie 16 305 000,00 zł oraz na inwestycje uwarunkowane pozyskaniem dofinansowania zewnętrznego w kwocie 4 000 000,00 zł, tj. realizację zadań, które uzyskają dofinansowanie ze środków zewnętrznych.

Skład Orzekający zauważa, iż zaplanowana w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej kwota 16 305 000,00 zł na Program Bydgoski Budżet Obywatelski spełnia wymogi art. 5a ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.).

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, co zaprezentowano w załączniku nr 1 do projektu uchwały. Zestawienie przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych na 2024 r. zamieszczono w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera również zestawienie wydzielonych rachunków jednostek oświatowych na 2023 r., co zaprezentowano w załączniku nr 3 do projektu uchwały.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy projekt uchwały określa szczególne, wynikające z odrębnych ustaw zasady wykonywania budżetu, a mianowicie:

- zaplanowane dochody w kwocie 10 100 000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 2 578 271 zł i wydatki w kwocie 13 134 016,00 zł na realizację międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz zwalczania narkomanii, które sfinansowane zostaną z ww. opłat i przychodami z niewykorzystanych w latach ubiegłych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Miasta wynikających z rozliczenia opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w kwocie 455 745,00 zł, (tabela nr 6),
- zaplanowane wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1 900 000,00 zł, które w całości przeznacza się na zadania Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (tabela nr 7),
- zaplanowane dochody z tytułu wnoszonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 106 000 000,00 zł oraz wydatki finansowane z tych opłat na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi Miasta Bydgoszczy w wysokości 118 124 223,00 zł (bieżące i majątkowe). W części opisowej przedłożonego projektu uchwały budżetowej

zawarto informację, iż różnica w wysokości 12 124 223,00 zł pomiędzy kwotą dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a wydatków przewidzianych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi sfinansowana zostanie przychodami z niewykorzystanych w latach poprzednich środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków Miasta dotyczących niewykorzystanych środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.) oraz dotacji międzygminnych. *Skład Orzekający wskazuje, iż w przedłożonym projekcie budżetu na 2024 r. po stronie dochodów w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zamieszczono dochody w kwocie 44 289 938,00 zł w § 2310 klasyfikacji budżetowej z tytułu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Zgodnie z opisem zamieszczonym w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.), w rozdziale 90002 klasyfikacji budżetowej ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490). Wszelkie pozostałe dochody osiągnane z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi należy zamieścić w rozdziale 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami. Wskazanie to dotyczy również klasyfikacji dochodów związanych gospodarką odpadami w 2023 r.*

Projekt budżetu zabezpiecza wydatki poszczególnych rad osiedlowych na kwotę 620 600,00 zł (tabela nr 13).

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji krótkoterminowych papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz zaciągania kredytów i emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, 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 Prezydenta Miasta Bydgoszczy do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu polegających na zmniejszeniu wynagrodzeń i składek od nich naliczonych, w tym związanych z programami finansowanymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz do przenoszenia wydatków w ramach grupy wynagrodzenia i składki od nich naliczane pomiędzy rozdziałami, w tym związanych z programami finansowanymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Zamieszczono również upoważnienie do przenoszenia wydatków pomiędzy wydatkami majątkowymi.

Przedłożony projekt przewiduje także upoważnienie do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu oraz do zmian

w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu.

Ponadto, przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 r. zakłada upoważnienie dla organu wykonawczego wynikające z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.).

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2024 r. zamieszczono również upoważnienie dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy do udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 6 000 000,00 zł.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w § 15 projektu uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile zostanie ona podjęta do dnia 31 grudnia 2023 r.

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 oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

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

Andrzej Tatkowski

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.