

Uchwała Nr 17/P/2015
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14grudnia 2015 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2016 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 z późn. zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) 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>Włodzimierz Bartkowiak</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2016 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) przekazał w dniu 13 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na rok 2016. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, 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 - 1 595 727 678,00 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 1 526 145 644,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości 69 582 034,00zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 1 792 727 678,00 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości - 1 400 444 644,00 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 392 283 034,00 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu, limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów.

Prezydent zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 197 000 000,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów.

Zaplanowane w kwocie 26 700 000,00 zł rozchody budżetu, dotyczące wykupu papierów wartościowych spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów postanowiono pokryć przychodami z kredytów. Ponadto w planie rozchodów oraz przychodów ujęto kwotę 80 000,00 zł z tytułu pożyczki, którą Miasto zamierza udzielić, która podlegałaby spłacie w tym samym roku budżetowym.

Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu 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 125 701 000,00 zł.

Plan dochodów opracowano w podziale na dochody bieżące i majątkowe w układzie działów klasyfikacji budżetowej według ich źródeł., natomiast plan wydatków budżetowych, w szczególności do działów i rozdziałów z uwzględnieniem wydatków określonych przepisami art. 236 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Układ wykonawczy, zgodnie z postanowieniami uchwały o procedurze uchwalania budżetu, Prezydent Miasta określi w terminie 21 dni od daty podjęcia uchwały budżetowej.

Planowane dochody na 2016 rok ze sprzedaży majątku wynoszą 25 274 527,00 zł. W roku 2015 przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu przyjęto w wysokości 25 000 000,00 zł. Wpływy ze sprzedaży majątku za okres 3 kwartałów 2015 roku wynoszą 17 845 565,02 zł., co stanowi 58,31 % planu (30 600 000,00 zł.) 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 Miasta w zakresie zadłużenia i jego obsługi od roku 2016.

Wydatki majątkowe stanowiące 21,88 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2016 rok, w 50,21 % sfinansowane zostaną zaciągniętymi kredytami.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na realizację Strategii Rozwoju Edukacji, na wydatki bieżące dotyczące projektów finansowanych ze środków unijnych oraz na zadania realizowane przez rady osiedli, ponadto rezerwę celową utworzono na wydatki inwestycyjne.

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, 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 Miasta w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczono na wydatki dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. W projekcie uchwały budżetowej ustalono plany dochodów rachunków dochodów jednostek budżetowych miasta prowadzących działalność w oparciu o przepisy ustawy o systemie oświaty oraz wydatków nimi finansowanych.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Prezydenta Miasta wynikających 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 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, zmniejszania planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian w zakresie wydatków inwestycyjnych. W projekcie uchwały budżetowej określono kwoty wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) dotyczące maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym.

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

Do projektu uchwały budżetowej dołączono budżet Miasta w układzie zadaniowym, jednocześnie upoważniając Prezydenta Miasta do dokonywania wszelkich zmian w układzie zadaniowym planu wydatków z wyłączeniem zmian w układzie klasyfikacji budżetowej pozostających w wyłącznej kompetencji organu stanowiącego.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2015, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego projekt uchwały budżetowej 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

Członek Kolegium
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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze 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