



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 14 grudnia 2016 r.

RIO-SO2.4202-15/2016

Pan
Rafał Bruski
Prezydent Miasta
Bydgoszczy

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/P/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Bydgoszczy na 2017 r.

ZASTĘPCA PRZEDSIEDZĄCEGO
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 15/P/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2016 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2017 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 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 2016 r. poz. 1870) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:

Włodzimierz Górczyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2017 rok.

Uzasadnienie

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 2016 r. poz. 1870 - dalej ustawa) przekazał w dniu 15 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na rok 2017. 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 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 - 1 856 726 381,00 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości 1 717 770 808,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości 138 955 573,00 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości 2 011 741 991,00 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości 1 571 174 491,00 zł,

- wydatków majątkowych w wysokości - 440 567 500,00 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 kwocie 155 015 610,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu kredytu.

Zaplanowane w kwocie 33 694 792,00 zł rozchody budżetu, dotyczące spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów postanowiono pokryć przychodami z kredytu.

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. Ponadto w planie przychodów i rozchodów ujęto pożyczki, których organ wykonawczy może udzielić w trakcie roku budżetowego do wysokości 45 000,00 zł. które podlegają zwrotowi do końca 2017 roku.

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 146 596 317,00 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano zgodnie z wymogami art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych. Miasto zaplanowało dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 120 036 248,00 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków unijnych wynoszą 277 170 325,00 zł.

Planowane dochody na III kwartał 2016 rok ze sprzedaży majątku wynoszą 27 516 527,00 zł. Realizacja tych dochodów w ciągu 3 kwartałów 2016 roku wyniosła 14 391 141,95 zł. W roku 2017 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 25 274 027,00zł. 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 począwszy od roku 2014.

Wydatki majątkowe wynoszą 440 567 500,00 zł., co stanowi 21,89 % ogółu wydatków ogółem zaplanowanych na 2017 rok, w tym wydatki inwestycyjne ujęte w tabeli Nr 14 do projektu uchwały wynoszą 421 257 500,00 zł., które w 36,79 % sfinansowane zostaną kredytem. (155 015 610,00 zł)

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwy celowe przeznacza się m. inn. na wydatki bieżące, w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, na realizację Strategii Rozwoju Edukacji, Programu Rozwoju Kultury, na opłaty z tytułu odprowadzania ścieków z wód opadowych lub roztopowych do kanalizacji. Ponadto rezerwy celowe dotyczą również wydatków majątkowych, w tym m. inn. rezerwy na wydatki inwestycyjne.

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 podmiotowych, celowych i przedmiotowych.

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 Gminy 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 przewidziano udzielenie upoważnień dla organu wykonawczego wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości podanej w projekcie uchwały budżetowej, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz 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 do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących między paragrafami w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych. Ponadto postanowiono upoważnić 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 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn zm..) dotyczące wysokości sumy, do której organ wykonawczy może udzielić poręczeń i gwarancji.

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki dla Rad Osiedlowych.

W jednostkach oświatowych wydzielono rachunki dochodów, w których wskazano źródła dochodów oraz ich przeznaczenie.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2016, 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
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 2016 r. poz. 561 j.t.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii

