

Uchwała Nr 19/P/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 grudnia 2019 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 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>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2020 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 2020 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

– łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości	– 2 346 965 097,00 zł
– w tym:	
– w gminie	– 1 880 158 806,00 zł
– w powiecie	– 466 806 291,00 zł
z wyodrębnieniem	
▪ dochodów bieżących w wysokości	– 2 122 652 986,00 zł,
▪ w tym:	
▪ w gminie	– 1 709 413 729,00 zł,
▪ w powiecie	– 413 239 257,00 zł

- dochodów majątkowych w wysokości – 224 312 111,00 zł,
- w tym:
- w gminie – 170 745 077,00 zł,
- w powiecie – 53 567 034,00 zł
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości –2 610 030 531,00 zł z wyodrębnieniem:
- wydatków bieżących w wysokości –1 973 067 501,00 zł,
- wydatków majątkowych w wysokości – 636 963 030,00 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 i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Prezydent Miasta Bydgoszczy zaproponował przyjęcie na 2020 r. budżetu z deficytem w kwocie 263 065 434,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z kredytu. Zaplanowane przychody budżetu z kredytów w kwocie 316 225 921,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów budżetu w kwocie 53 160 487,00 zł.

Przedłożony projekt budżetu na 2020 r. zakłada nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące–wydatki bieżące) w wysokości 149 585 485,00 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Miasto Bydgoszcz zaplanowało na 2020 r. dochody pochodzące z funduszy pomocowych w wysokości 194 870 720,00 zł, w tym majątkowe w wysokości 183 596 950,00 zł. Wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych określono na poziomie 326 710 782,00 zł, w tym majątkowe w kwocie 313 122 832,00 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna w wysokości 8 000 000,00 zł i celowe w wysokości 61 536 640,00 zł mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową bieżącą w wysokości 32 308 813,00 zł przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 500 000,00 zł, zakup energii dla wszystkich jednostek organizacyjnych w kwocie 10 000 000,00 zł, realizację Strategii Rozwoju Edukacji w kwocie 3 408 813,00 zł, realizację Strategii Rozwoju Kultury w kwocie 1 800 000,00 zł, projekty bieżące uwarunkowane pozyskaniem dofinansowania zewnętrznego w kwocie 1 500 000,0 zł, odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta w kwocie 15 000 000,00 zł oraz działalność rad osiedli w kwocie 100 000,00 zł. Rezerwę celową majątkową w wysokości 29 227 827,00 zł przeznacza się na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 5 850 000,00 zł, inwestycje uwarunkowane pozyskaniem dofinansowania zewnętrznego w kwocie 7 421 565,00 zł oraz Program Bydgoski Budżet Obywatelski w kwocie 15 956 262,00 zł.

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.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 7 300 000,00 zł, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, co zaprezentowano w tabeli nr 6 projektu uchwały.

Zaplanowano również dochody w kwocie 1 920 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które w całości przeznacza się na sfinansowanie zadań Miasta Bydgoszczy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, co przedstawiono w tabeli nr 7 projektu uchwały.

Przedłożony projekt budżetu uwzględnia dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych Miasta Bydgoszczy, wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.) w kwocie 92 717 583,00 zł.

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 sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, planowanego deficytu budżetu 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 Miasta Bydgoszczy do dokonywania zmian w 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 o finansach publicznych oraz do przenoszenia wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi.. Zamieszczono również upoważnienie dla organu wykonawczego do udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 6 000 000,00 zł.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w § 15 i § 16 projektu uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile zostanie ona podjęta do dnia 31 grudnia 2019 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.

Pouczenie:

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

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego