

Uchwała Nr 17/P/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 grudnia 2020 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2021 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 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 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 2021 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 16 listopada 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2021 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 2021 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

– łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości	– 2 362 514 862,00 zł
– w tym:	
– w gminie	– 1 889 096 082,00 zł
– w powiecie	– 473 418 780,00 zł
z wyodrębnieniem	
▪ dochodów bieżących w wysokości	– 2 162 377 077,00 zł,
▪ w tym:	
▪ w gminie	– 1 724 301 686,00 zł,

- w powiecie – 438 075 391,00 zł
- dochodów majątkowych w wysokości – 200 137 785,00 zł,
- w tym:
- w gminie – 164 794 396,00 zł,
- w powiecie – 35 343 389,00 zł
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości –2 545 932 517,00 zł z wyodrębnieniem:
- wydatków bieżących w wysokości –2 035 419 128,00 zł,
- wydatków majątkowych w wysokości – 510 513 389,00 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 2021 r. budżetu z deficytem w kwocie 183 417 655,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano przychody z emisji papierów wartościowych. Zaplanowane przychody budżetu z kredytów w kwocie 240 441 902,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów budżetu w kwocie 57 024 247,00 zł.

Przedłożony projekt budżetu na 2021 r. zakłada nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące–wydatki bieżące) w wysokości 126 957 949,00 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Miasto Bydgoszcz zaplanowało na 2021 r. środki pochodzące z funduszy pomocowych w wysokości 166 029 230,00 zł, w tym majątkowe w wysokości 148 897 484,00 zł. Wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych określono na poziomie 270 048 757,00 zł, w tym majątkowe w kwocie 247 361 633,00 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna w wysokości 4 000 000,00 zł i celowe w wysokości 50 305 000,00 zł mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową bieżącą w wysokości 25 000 000,00 zł przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 1 000 000,00 zł, na realizację Strategii Rozwoju Edukacji w kwocie 3 400 000,00 zł, na zakup energii dla wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta w kwocie 5 000 000,00 zł, na odprawy w szczególności: emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta, które zostały wyłączone z ich budżetów oraz na składki pracodawcy w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych w kwocie 14 500 000,00 zł, na realizację Strategii Rozwoju Kultury w kwocie 500 000,00 zł, na projekty bieżące uwarunkowane pozyskaniem dofinansowania zewnętrznego w kwocie 500 000,00 zł oraz działalność rad osiedli w kwocie 100 000,00 zł. Rezerwę celową majątkową w wysokości 25 035 000,00 zł przeznacza się na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 6 000 000,00 zł, na Program Bydgoski Budżet Obywatelski w kwocie

16 305 000,00 zł oraz na inwestycje uwarunkowane pozyskaniem dofinansowania zewnętrznego w kwocie 3 000 000,00 zł, tj. realizację zadań, które uzyskają dofinansowanie ze środków zewnętrznych, w szczególności dla następujących przedsięwzięć: a) Adaptacja budynku przy ul. Łomżyńskiej 54 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, b) Budowa obiektu Centrum Pomocy dla Bezdomnych przy ul. Kaplicznej.

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 2021 r. zamieszczono w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera również zestawienie wydzielonych rachunków jednostek oświatowych na 2021 r., co zaprezentowano w załączniku nr 3 do projektu uchwały.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 6 300 000,00 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 budżetowej.

Zaplanowano również dochody w kwocie 1 900 000,00 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 związane z realizacją zadań własnych Miasta Bydgoszczy, wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz.1439) w kwocie 98 139 003,00 zł, natomiast wydatki na poziomie 103 233 240,00 zł, w tym z dotacji celowej w kwocie 5 039 237,00 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 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. Projekt uchwały budżetowej na 2021 r. przewiduje 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 2020 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.