

Uchwała Nr 3/P/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2014 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2015 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 ze 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>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2015 rok.

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 2013 r. poz. 885 z późn. zm - dalej ustawa) przekazał w dniu 14 listopada 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na rok 2015. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, 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 – 1 567 697 355,00 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 1 442 160 852,00zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 125 536 503,00zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 1 694 846 265,00zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości - 1 339 966 265,00zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 354 880 000,00zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,

- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
- upoważnienia dla organu wykonawczego.

Prezydent zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 127 148 910,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 114 847 256,00 zł oraz pożyczką zaciągniętą w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 12 301 654,00 zł.

Zaplanowane w kwocie 20 568 744,00 zł rozchody budżetu, dotyczące wykupu papierów wartościowych w wysokości 12 000 000,00, zł oraz spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 8 568 744,00 zł, postanowiono pokryć przychodami z obligacji. Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji obligacji mieszczą się w określonym w projekcie uchwały budżetowej limicie zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy. Ustalony w § 5 pkt 3 projektu uchwały budżetowej limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i kredytów w kwocie 20 768 744,00 zł został zawyżony o kwotę 200 000,00 zł z tytułu ujęcia w rozchodach planowanych pożyczek z budżetu Miasta, które nie są objęte limitem określonym w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskazane w projekcie przychody w łącznej kwocie 147 917 654,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu oraz planowanych rozchodów.

Projekt budżetu 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 102 194 587,00 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w szczególowości określonej w art. 235 ust. 1 i 236 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W budżecie Miasta na 2015 rok zaplanowano dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej na sfinansowanie wydatków pochodzących z rozliczenia zadań z lat ubiegłych.

Wydatki majątkowe stanowiące 20,94 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2015 rok, w 35,83 % sfinansowane zostaną zaciągniętymi pożyczkami oraz wyemitowanymi obligacjami.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwy celowe przeznacza się na wydatki bieżące i majątkowe, w tym realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, na realizację Strategii Rozwoju Edukacji, projektów unijnych, na działalność rad osiedli, budżet partycypacyjny, inicjatywy lokalne, opracowanie dokumentacji niezbędnej do pozyskania środków zewnętrznych, na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz na inwestycje dofinansowane ze środków unijnych.

Zaplanowana rezerwa ogólna oraz rezerwy celowe, mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

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 przewidziano udzielenie upoważnień dla Prezydenta Miasta wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emisji 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 ww. ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Prezydenta do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu polegających na przenoszeniu wydatków między paragrafami na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, zmniejszaniu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, przenoszeniu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi. Ponadto w projekcie uchwały budżetowej postanowiono udzielić upoważnienia organowi wykonawczemu do dokonywania wszelkich zmian w układzie zadaniowym planu wydatków z wyłączeniem zmian oznaczających jednocześnie dokonanie zmian w układzie klasyfikacji budżetowej pozostających w wyłącznej kompetencji Rady Miasta. 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 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) dotyczące maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym.

W projekcie budżetu wyodrębniono środki dla rad osiedlowych.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2014, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Do uchwały budżetowej dołączono fakultatywny plan wydatków Miasta w układzie zadaniowym – tabela Nr 15. Zdaniem Składu Orzekającego, brak jest podstaw prawnych do wydania opinii o tym planie, bowiem przepisy ustawy o finansach publicznych wskazują na obowiązek sporządzania planów finansowych i sprawozdań z wykonania tych planów w układzie zadaniowym przez m. in. państwowe jednostki budżetowe, agencje wykonawcze. Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy 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*

*Bydgoszcz,
mgr Władzisław Ogrzyński*

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