

**Uchwała Nr I / 203 /2017  
z dnia 15 grudnia 2017 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii  
dotyczącej projektu budżetu Miasta Łodzi na 2018 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek      | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami, zawartymi w uzasadnieniu projekt budżetu Miasta Łodzi na 2018 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Łodzi projekt budżetu Miasta Łodzi na 2018 rok, jak również dodatkowe informacje przekazane przez Skarbnika Miasta w piśmie Nr DFP-Bd-II.3020.13.2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku.

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 280.827.060 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.2077).

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej i dołączone do niej załączniki opracowane zostały co do zasady w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w tym zakresie. Jednakże zdaniem Składu Orzekającego w załączniku nr 1 w zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy dokonać zmiany klasyfikacji rozdziałów w następujący sposób: w *dziale 801*, kwota dotacji 1.452.168 zł wyszczególniona w rozdz. 80149 winna zostać wykazana w rozdz. 80150 oraz w *dziale 851*, kwota dotacji 45.000 zł, zapisana w rozdziale 85151, winna zostać zaklasyfikowana w rozdz.85149. Wykazane w tabeli Nr 1 projektu w rozdz. 70005 , §080 - dochody z tytułu odszkodowań wypłacanych Miastu przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad z postępowań dotyczących drogi krajowej S 14, w wysokości 1.000.000 zł (*por. str. 146* ), winny zostać zamieszczone w

grupie dochodów majątkowych (ze *sprzedaży majątku*). Ponadto Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania ponownej analizy, a w ślad za tym doprecyzowania zapisów, w zakresie niektórych zadań bieżących zaplanowanych do realizacji w ramach budżetu obywatelskiego, zamieszczonych w uzasadnieniu do projektu budżetu, z uwzględnieniem odpowiednich pozycji zestawienia str. 464 – 472 projektu. W szczególności analizą winny zostać objęte objaśnienia do wydatków bieżących budżetu obywatelskiego wskazanych: w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa (*por. str. 287*), w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych (*por. str. 311*), w Zarządzie Zieleni Miejskiej (*por. str. 329*). W odniesieniu do zadań realizowanych w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa Skład Orzekający przypomina, że Rada Miejska w Łodzi wypełniając obowiązek wynikający z art. 11a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (test jednolity Dz.U. z 2017r. poz. 1840), podejmuje corocznie uchwałę w sprawie programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności, zatem przedmiotowe zadania wyodrębnione w ramach budżetu obywatelskiego winny być planowane i wykonywane zgodnie z postanowieniami ww. uchwały Rady.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Miasta wynika, że planowane na 2018 rok wydatki majątkowe w wysokości 657.638.377 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 277.993.792 zł, (w tym: *dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 124.018.268 zł, dochodami ze środków budżetu UE w wysokości 145.766.203 zł*)

- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 280.827.060 zł;

- przychodami w wysokości 98.817.525 zł (z tego: *kredytem zaciąganym na rynku krajowym w wysokości 29.828.692 zł; kredytem zaciąganym na rynku zagranicznym wysokości 50.000.000 zł, pożyczkami z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wysokości 3.032.751 zł; wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 15.956.082 zł.*

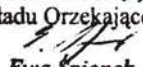
Z powyższego wynika, że planowane dochody majątkowe, w tym dotacje z budżetu Unii Europejskiej oraz nadwyżka operacyjna budżetu w największym stopniu wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2018 rok, stanowią bowiem 84,97% źródeł ich finansowania. W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta planuje się przeznaczyć w roku 2018 kwotę 564.771.925 zł. W pozostałej części, tj. w kwocie 92.866.452 zł, wydatki majątkowe zaplanowano na realizację zadań jednorocznych, w tym między innymi na: zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego w wysokości 25.203.102 zł, rezerwy celowe na wydatki majątkowe (*łącznie z rezerwą dotycząca budżetu obywatelskiego*) w wysokości 27.452.906 zł.

Z przedstawionego projektu budżetu Miasta na 2018 wynika, że na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami na odsetki i dyskonto (*tj. z pominięciem wyłączeń, przyjętych dla wyliczania wskaźników, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych*) planuje się przeznaczyć środki w łącznej wysokości 366.371.308 zł, w tym: wydatki związane z obsługą długu zaplanowano w wysokości 111.500.000 zł, rozchody (*spłata rat kapitałowych oraz wykup obligacji*) na kwotę 254.871.308 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu planowany jest na poziomie 9,22% - *natomiast przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych wynikających z art. 243 ustawy* – wskaźnik ten ukształtuje się na poziomie 9,06 %, przy wskaźniku maksymalnym 10,79 %. Spłata zaciągniętego w latach poprzednich długu Miasta ujęta w rozchodach budżetu, zaplanowana została ze środków pochodzących wyłącznie z przychodów zwrotnych tj. kredytów. Skład Orzekający zauważa, że z treści projektu budżetu Miasta na 2018 rok wynika *-podobnie jak z projektu budżetu na 2017 rok* - iż łączna kwota planowanych do zaciągnięcia w 2018 roku przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek, jest wyższa od zaplanowanej wysokości spłat rat kapitałowych oraz wykupu obligacji - co w konsekwencji prowadzi do zwiększenia kwoty długu.

Mając powyższe na względzie oraz uwagi poczynione w opinii Składu Orzekającego nr I/202/17 z dnia 15 grudnia 2017 roku, Skład zauważa, że decyzje organów Miasta dotyczące poziomu zaciąganych zobowiązań, które wpływają na poziom długu - winny zostać poprzedzone dodatkową analizą w zakresie wskazanym ww. uchwale oraz ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, z uwzględnieniem skutków dla budżetów lat następnych, w celu zachowania reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa także, że przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2018 rok założenia finansowe wymagają bardzo konsekwentnych działań w celu pełnej realizacji zaplanowanych dochodów (*bieżących i majątkowych*) oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Łodzi sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent Miasta Łodzi jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej w Łodzi, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Ewa Spionek