

**Uchwała Nr I /211 /2014
z dnia 12 grudnia 2014 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Miasta Łodzi na 2015 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje projekt budżetu Miasta Łodzi na 2015 rok, formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Łodzi projekt budżetu Miasta Łodzi na 2015 rok.

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 204.447.253 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 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami).

W projekcie budżetu miasta Łodzi na 2015 zaplanowano dochody majątkowe wysokości 755.883.533 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 189.723.784 zł . W objaśnieniach do projektu budżetu w pozycji :wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego (sprzedaż nieruchomości) wskazano, że w ramach tej grupy dochodów planuje się uzyskać wpływy między innymi, *ze sprzedaży nieruchomości , którymi Miasto zamierza dysponować na podstawie umowy leasingu i/lub dzierżawy „ (por. str. 125)*. Skład Orzekający zauważa ponownie (por. *opinię Składu Orzekającego Nr I/2/2014*), że w myśl art. 216 ustawy o finansach publicznych źródła dochodów określa odrębna ustawa tj. ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, iż w przedmiotowej sprawie, może nastąpić swoiste nałożenie się prawa prywatnego dotyczącego zawierania umów cywilnoprawnych oraz prawa publicznego regulującego zagadnienia finansów publicznych w tym budżetu gminy. Taki stan rzeczy wymaga bardzo precyzyjnego rozgraniczenia konkretnych zagadnień i przypisania im odpowiednich regulacji z zakresu prawa publicznego, czy też prywatnego. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że na etapie badania projektu budżetu Miasta na

2015 rok , dochody te nie mogą zostać ocenione, co do zgodności z obowiązującym prawem , bowiem dla ich zbadania niezbędna jest umowa lub umowy , których to postanowienia przesądzą o ich charakterze - i na tej podstawie możliwa będzie wypowiedź Izby w zakresie prawidłowości planowania dochodów z tego tytułu w budżecie Miasta. Skład Orzekający podkreśla , że zarówno dochody ze sprzedaży majątku jak i dzierżawy stanowią źródła dochodów jednostki samorządu terytorialnego i mają oparcie w obowiązujących przepisach, natomiast niejednoznaczny opis tego źródła w objaśnieniach projektu - budzi powyższe wątpliwości.

W przedłożonym projekcie wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 1.258.587.960 zł, w tym wydatki na przedsięwzięcia ujęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zamykają się w wysokości 1.140.048.987 zł. Wydatki na inwestycje jednoroczne planuje się na poziomie 118.538.973 zł , w tym rezerwy celowe na inwestycje w wysokości 21.000.000 zł. W ramach planowanych w 2015 roku przedsięwzięć najwyższy poziom wydatków ustalono w odniesieniu do trzech projektów realizowanych przy udziale środków z budżetu UE, tj.: *Rewitalizacji EC 1 - plan wydatków 100.835.620 zł , Węzeł Multimodalny przy dworcu Łódź Fabryczna - odpowiednio 208.977.227 zł, Rozbudowa i modernizacja trasy tramwajowej relacji Wschód-Zachód - odpowiednio 475.059.660 zł.* Jak wynika z przedłożonego projektu, w celu wykonania wskazanych wyżej projektów oraz inwestycji dotyczącej przebudowy układu drogowego wokół Multimodalnego Dworca Łódź-Fabryczna (*plan 28.210.027 zł*), w roku 2015 konieczne jest poniesienie wydatków w łącznej wysokości 813.082.534 zł – tj. 64,6 % ogółu planu wydatków majątkowych.

Na podstawie wielkości określonych w projekcie budżetu Miasta ustalono, że w celu sfinansowania zakładanego poziomu wydatków majątkowych winny zostać zrealizowane zarówno dochody majątkowe w wysokości 755.883.533 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 189.723.784 zł oraz środki z budżetu UE (*łącznie z refundacją wydatków*) w wysokości 547.667.045 zł jak i nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżka operacyjna*) w wysokości 204.447.253 zł. Ponadto w przedłożonym projekcie budżetu założono, że wydatki majątkowe ujęte w ramach planowanego deficytu w wysokości 291.633.174 zł zostaną sfinansowane przychodami zwrotnymi z tytułu: kredytu zaciąganego na rynku zagranicznym, pożyczek z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej emisji obligacji komunalnych jak również przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 6.624.000 zł .

Z powyższej analizy źródeł finansowania wydatków majątkowych ustalonych w projekcie budżetu Miasta na 2015 rok wynika zatem, że najwyższy udział w ich finansowaniu mają dochody majątkowe, w tym środki planowane jako dotacje z budżetu UE oraz dochody sprzedaży majątku. Istotne źródła sfinansowania tych wydatków stanowią także nadwyżka operacyjna budżetu oraz przychody zwrotne.

W projekcie wskazano, że planowane do zaciągnięcia w 2015 roku zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytu, pożyczek, obligacji w łącznej wysokości 489.680.492 zł przeznaczone zostaną na finansowanie planowanego deficytu w wysokości wskazanej wyżej oraz na rozchody budżetu w kwocie 198.047.318 zł . Rozchody budżetu planuje się sfinansować środkami z emisji obligacji komunalnych.


Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2015 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów - zarówno majątkowych, jak i bieżących - oraz dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Skład Orzekający podkreśla, że przyjęty w projekcie budżetu montaż finansowy w zakresie zadań majątkowych powoduje konieczność pozyskania zaplanowanej wysokości środków z budżetu Unii Europejskiej, co wiąże się przede wszystkim z prawidłową realizacją i rozliczeniem przedsięwzięć dotyczących: *Rozbudowy i modernizacji trasy tramwajów relacji Wschód-Zachód oraz Węzła Multimodalnego przy Dworcu Łódź Fabryczna*, w finansowaniu których udział

środków budżetu UE (łącznie z refundacją wydatków) - jest najwyższy, stanowiąc równocześnie 87,2 % dotacji majątkowych z budżetu UE.

Biorąc pod uwagę fakt, że planowane do zaciągnięcia w 2015 roku przychody z tytułu kredytu, pożyczek, emisji obligacji, mają wpływ na obciążenie spłatą długu budżetów lat kolejnych (tj. na zachowanie reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych), jak również mając na względzie uwagi poczynione w opinii nr I/210/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku , Skład Orzekający podkreśla że decyzje organów Miasta dotyczące poziomu zaciąganych zobowiązań - winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta i uwzględnić skutki dla budżetów lat następnych.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Łodzi sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent Miasta jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej w Łodzi, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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