

**Uchwała Nr I/99/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 11 maja 2012 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania**  
**budżetu za 2011 rok.**

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje **z uwagami** sprawozdanie Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2011 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Prezydent Miasta Łodzi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247) wraz z korektami .

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają

z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w kwocie 2.748.093.571,53 zł - co stanowi 95,85% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 3.045.371.724,39 zł, czyli na poziomie 93,95% ustalonego planu.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 2.653.472.364,28 zł tj w 96,73 %planu , a wydatki bieżące w kwocie 2.636.155.235,19 zł tj. 97,61 % planu. Dochody bieżące wykonane zostały na poziomie wyższym od wydatków bieżących, co oznacza, że zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w roku poprzednim wskazywał na niekorzystną tendencję zmniejszania w ciągu roku wysokości planowanej nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi*). W wyniku dokonanych zmian wielkości budżetu 2011 roku, planowana nadwyżka operacyjna ukształtowała się w wysokości 42.608.489 zł, a wykonana osiągnęła poziom 17.317.129,09 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika, że w 2011 roku dokonywane były zwroty dotacji w tym związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE, zarówno w grupie wydatków bieżących jak i inwestycyjnych. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia czynności w celu ustalenia, czy wystąpiły przypadki zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, co skutkować może naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późniejszymi zmianami)*). Nadto mając na względzie informacje wynikające ze sprawozdania opisowego Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy – w oparciu o dokumenty źródłowe znajdujące się w jednostce - w celu ustalenia podstawy prawnej do wydatkowania środków dotyczących nagród dla trenerów oraz stypendiów wpłacanych zawodnikom w 2011 roku. Przy powyższym Skład Orzekający ponownie wskazuje ( *por. Uchwała Nr I/184/2010 Składu Orzekającego* ), że z dniem 16 października 2010 roku weszła w życie ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. nr 127, poz.857). Na marginesie Skład odnotowuje, że zatwierdzenie regulaminu nagród dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym dokonane zostało w Uchwale Nr XI/153/11 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 30 marca 2011 roku.

Dochody majątkowe w 2011 roku zrealizowano na poziomie 94.621.207,25 zł tj.76,30 % planu ,w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 49.539.434 zł tj. 77,20% planu. Wydatki majątkowe łącznie z wydatkami niewygasającymi w kwocie 35.983.071 zł wykonano w wysokości 409.216.489,20 zł tj. 75,64 % planu. Skład odnotowuje znaczne zróżnicowanie stopnia realizacji wydatków inwestycyjnych w poszczególnych dziedzinach działalności w stosunku do przyjętego planu i tak np.: w dziale- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska , poziom wykonania wyniósł 54,51%, natomiast w dziale -921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego , zrealizowano wydatki w 58,46% planu. W informacji opisowej - Tabela Nr 6, str. 201-339 - omówiono wykonanie wszystkich zadań majątkowych, w tym ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta. Skład poddaje pod rozważenie wyodrębnienie w części sprawozdania informacji przedstawiającej stopień zaawansowania programów wieloletnich realizowanych zarówno w ramach wydatków bieżących, jak i majątkowych ( *por. art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych* ). W ocenie Składu taka prezentacja danych zapewni większą przejrzystość sprawozdania opisowego. Skład Orzekający ponownie wskazuje, że zróżnicowanie poziomu wykonania zadań inwestycyjnych wymaga bieżącego monitorowania procesu ich planowania oraz realizacji.

**Zadłużenie Miasta Łodzi** wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów, pożyczek, emisji obligacji wynosiło 1.587.472.954,80 zł, a wraz z zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 15.039.249,49 zł **stanowiło łącznie 1.602.512.204,29 zł i osiągnęło bardzo wysoki poziom tj. 58,31% wykonanych dochodów przy ustawowej granicy zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego wynoszącej 60 %** (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm)). Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika również, że w 2011 roku zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów oraz emisji obligacji zaciągnięte zostały w pełnej wysokości planu, natomiast nie wykonano w zakładanej wysokości przychodów z tytułu prywatyzacji. Prognozowany wskaźnik długu Miasta na koniec 2011 r. - w części odnoszącej się do zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji - jak wynika z dokumentów będących w posiadaniu Izby - założony na poziomie 53,07 % , faktycznie osiągnął poziom 57,76% - zatem wykonany został na poziomie wyższym od zakładanego o 4,69 punktu procentowego ( w roku 2010 różnica ta oscylowała w granicach 2,49 punktu procentowego). Z przedłożonych sprawozdań wynika również, że zobowiązania wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 15.039.249,49 zł (w tym, w 2011 roku powstały zobowiązania wymagalne w kwocie 10.581.747,43 zł ) wystąpiły, tak jak w roku ubiegłym, w Administracjach Nieruchomościami. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych- zwanej dalej „ustawą”). W związku z tym należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ustawy.

**Dokonana powyżej analiza prowadzi do wniosku, że przyjęte przez Miasto na 2011 rok założenia w zakresie planowanego poziomu realizacji dochodów ze sprzedaży majątku oraz nadwyżki operacyjnej nie zostały wykonane, a wskaźnik długu osiągnął poziom wyższy od zakładanego.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Łodzi dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2011.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Miasta w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Prezydentowi Miasta Łodzi odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

PREZYDENT MIASTA ŁODZI  
SKŁAD ORZEKAJĄCY  
*E. A.*  
Ewa Bólanek

10

11