

Uchwała nr I /141/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 października 2010 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Miasta Łodzi za I półrocze 2010 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Łodzi za I półrocze 2010 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez pełniącego funkcję Prezydenta Miasta Łodzi informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez pełniącego funkcję Prezydenta Miasta Łodzi informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2010 r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. nr 20, poz.103*) .

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXXXIX/1547/10 z dnia 9 czerwca 2010 roku. Skład Orzekający formułując opinię wyrażoną w sentencji niniejszej uchwały uwzględnił dodatkowe wyjaśnienia złożone do Izby w dniu 7 października b.r. odnośnie wydatków w dz. 926 rozdz. 92604 poniesionych w związku z zawartą ugodą przed sądem oraz powstania zobowiązań wymagalnych wobec Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Łodzi Spółki z o.o.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 48,5 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 50,6%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 31,7%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 41,9% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 18% planu*). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, przy uwzględnieniu ich struktury, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2010 roku wpływów przede wszystkim z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochody budżetu państwa (*wykonanie na poziomie 40,3 % planu rocznego*) oraz sprzedaży majątku (*wykonanie na poziomie 28,4% planu rocznego*). Zdaniem Składu oceną należy również objąć poziom zaawansowania zadań bieżących i inwestycyjnych z uwzględnieniem wysokości wydatków przewidzianych do realizacji w bieżącym roku. W konsekwencji Skład Orzekający poddaje pod rozważenie potrzebę dokonania urealnienia wysokości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie 2010 roku.

Skład Orzekający zauważa, że zobowiązania wymagalne występujące na koniec pierwszego półrocza w gospodarce pozabudżetowej wyniosły 1.227.548,21 zł. Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tyt. naruszenia 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*).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.040.266.175,30 zł, stanowi 39,6% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi*

zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241). W odniesieniu do roku ubiegłego poziom zadłużenia na koniec pierwszego półrocza wzrósł o 6,62 punktu procentowego.

Na marginesie niniejszej opinii – w kontekście poczynionych wyżej uwag - Skład Orzekający przypomina, że z dokumentów przekazanych przez Miasto do Izby – prognozy kwoty długu przedstawionej Izbie w maju bieżącego roku do zaopiniowania możliwości spłaty kredytów - wynika, iż wskaźnik długu na koniec 2010 roku przekroczy 50%. Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, które jak założono wykazują tendencję rosnącą (*przykładowo prognozowany w 2011 roku wzrost dochodów wynika między innymi z przewidywanego włączenia do dochodów budżetu uzyskiwanych przez zakłady gospodarki mieszkaniowej wpływów z czynszu*), wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2011 oscylował będzie na poziomie 54,7 % , w roku 2012 wzrośnie do poziomu 58,2% ,a w 2013 roku osiągnie 58,9%. Do końca 2013 roku stosownie do art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania relacji o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany będzie indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany będzie informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Nie ma zatem wątpliwości, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Mając na względzie powyższe oraz przyjmując wielkości wydatków zaplanowanych w wieloletnim programie inwestycyjnym Miasta w latach 2010-2012, zdaniem Składu Orzekającego, ocenie należy poddać przyjęte w tym programie zadania i wysokości wydatków przewidzianych na ich realizację.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez pełniącego funkcję Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną

oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2010 r.

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