

Uchwała Nr I/112/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 maja 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania
budżetu za 2010 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 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2010 rok **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

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 Łodzi za 2010 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2010 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2010 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 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 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2010 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 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 2.547.285.376 zł - co stanowi 97,07% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 2.743.033.994 zł, czyli na poziomie 95,32% ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 98,35%, a wydatki majątkowe (łącznie z wydatkami niewygasającymi ustalonymi w wysokości 30.698.028zł) w 82,03% - przy czym Skład odnotowuje zróżnicowanie stopnia realizacji wydatków inwestycyjnych w poszczególnych dziedzinach działalności. W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania zadań inwestycyjnych wskazuje na konieczność dokonania pogłębionej analizy prawidłowości procesu ich planowania w budżecie oraz wieloletniej prognozie finansowej, jak i wprowadzenia procedur bieżącego monitorowania realizacji tych zadań. Skład Orzekający zauważa nadto, że w sprawozdaniu Rb-28S wykazano pozycje, w których wykonane wydatki i zaciągnięte zobowiązania przekraczają kwotę wydatków zaplanowanych np. §4300 zakup usług pozostałych w dziale 900, w rozdz.90003 - *oczyszczanie miast*. W ocenie Składu należy ustalić przyczyny takiego stanu rzeczy oraz określić, jakie elementy składają się na wykazaną kwotę zobowiązań w oparciu o dokumenty źródłowe znajdujące się w jednostce. Skład Orzekający wskazuje również na potrzebę dokonania analizy wydatków przeznaczonych na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń. Formułując opinię Skład uwzględnił informacje przedłożone Izbie w dniu 28 kwietnia bieżącego roku odnośnie podjętych czynności w zakresie ujawnionych przypadków 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)*).

Zadłużenie Miasta Łodzi wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, emisji obligacji oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 1.327.178.453 zł, a zatem poziom długu osiągnął wysoki poziom stanowiący **52,10% wykonanych dochodów**- przy 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*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.)*)- **poziom długu Miasta wzrósł o 10,7 punktu procentowego w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego**. Skład odnotowuje wysoki poziom zobowiązań wymagalnych jednostek organizacyjnych Miasta, które na koniec okresu sprawozdawczego wykazane zostały w kwocie 13.795.678 zł. Jak wynika z dodatkowych wyjaśnień przedłożonych Izbie zobowiązania te dotyczą administracji nieruchomościami i zakładów gospodarki mieszkaniowej, a powstały, w przeważającej części, wobec wspólnot mieszkaniowych. 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.

W 2010 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Mieście Łodzi. Tematyka kontroli objęła, w szczególności zagadnienia dotyczące prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz dochodów z majątku, gospodarowania nieruchomościami, udzielania dotacji na rzecz organizacji pozarządowych, udzielania zamówień publicznych, realizacji inwestycji, ewidencji majątku oraz gospodarki finansowej jednostek pomocniczych. Na podstawie wyników kontroli skierowano do Prezydenta Miasta Łodzi wystąpienie pokontrolne - pismo Nr WK- 602/17/2011 z dnia 8 kwietnia 2011 roku.

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 2010.

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 należy –zgodnie z obowiązującymi przepisami - 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.