

**Uchwała Nr I /238 /11  
z dnia 12 grudnia 2011 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii  
dotyczącej projektu budżetu Miasta Łodzi na 2012 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** projekt budżetu Miasta Łodzi na 2012 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony Izbie w dniu 15 listopada 2011 roku przez Prezydenta Miasta Łodzi projekt budżetu Miasta Łodzi na 2012 rok.

W projekcie budżetu Miasta na 2012 rok zaplanowano :

- dochody w wysokości 3.222.025.708 zł ,  
w tym : bieżące 2.903.520.461 zł , majątkowe 318.505.247 zł
- wydatki w wysokości 3.627.979.510 zł.,  
w tym : bieżące 2.723.994.305 zł, majątkowe 903.985.205 zł.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 179.526.156 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 (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

W uzupełnieniu objaśnień do projektu budżetu Miasta , w dniu 8 grudnia bieżącego roku przedłożono Izbie dodatkowe informacje zawierające uzasadnienie wysokości planowanej nadwyżki operacyjnej. Z przedłożonych Izbie dokumentów wynika ,że wielkości dochodów i wydatków bieżących na 2012 rok zostały odniesione do wysokości tych pozycji ustalonych w uchwale budżetowej na 2011 rok. Zaplanowany poziom wpływów z dochodów bieżących uzasadniono planowanym zwiększeniem wpływów z tytułu : udziału w podatku dochodowym

od osób fizycznych, najmu i dzierżawy (w związku z planowanym wzrostem stawek i poprawą ściągalności czynszów), podatku od nieruchomości, opłat za bilety komunikacji miejskiej, wieczystego użytkowania gruntów (z uwagi na aktualizację wyceny). Natomiast jako podstawę ograniczenia zwiększenia wydatków wskazano między innymi uzyskane oszczędności stanowiące efekt podjętych działań w zakresie zmian organizacyjnych w Urzędzie Miasta Łodzi, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, placówkach oświatowych jak również racjonalizacji kosztów energii.

Wydatki bieżące wynikające z projektu budżetu stanowią 75,1% ogółu wydatków. W strukturze wydatków bieżących - planowanych na zadania własne - najwyższy udział tj. 30,6% stanowią wydatki przeznaczone na zadania z zakresu oświaty i wychowania.

Jak wynika z projektu budżetu wydatki majątkowe stanowią 24,9% ogółu wydatków w i przeznaczone zostaną na:

- finansowanie przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w wysokości 724.908.330 zł
- wydatki jednoroczne w wysokości 179.076.875 zł (w tym rezerwy celowe na inwestycje zaplanowane zostały w kwocie 29.023.000 zł).

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu wynika, że wydatki majątkowe sfinansowane zostaną

- dochodami majątkowymi w wysokości 318.505.247 zł, w tym środkami z Unii Europejskiej 224.382.751 zł

- przychodami z tytułu wolnych środków w 32.558.236 zł

- przychodami z prywatyzacji 5.665.000 zł

- przychodami zwrotnymi tj. planowanymi do zaciągnięcia kredytami na rynku krajowym i zagranicznym w wysokości 367.730.566 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie 74.951.030 zł,

- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 179.526.156 zł - nadwyżka operacyjna stanowi 19,86% środków jakie są niezbędne dla sfinansowania zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

W ocenie Składu poziom realizacji nadwyżki operacyjnej ma znaczący wpływ na ukształtowanie się wysokości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2012 rok.

Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający wskazuje - mając na względzie, że dla ustalenia planowanego poziomu dochodów bieżących istotna jest wysokość udziału Miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych - iż zmiana założeń makroekonomicznych dla budżetu państwa, może wpłynąć również na poziom dochodów planowanych w budżecie Miasta na 2012 rok.

W ocenie Składu, osiągnięcie zakładanego poziomu nadwyżki operacyjnej wymaga konsekwentnych działań w celu realizacji zaplanowanych dochodów, jak i dużej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących.

Nadto jak wynika z powyższego, dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych koniecznym staje się pozyskanie środków finansowych z wielu źródeł, zatem zdaniem Składu, za niezbędne należy uznać bieżące monitorowanie wykonania budżetu i dostosowywanie planowanego poziomu wydatków majątkowych - poprzez zmiany budżetu - do sytuacji finansowej Miasta.

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej i dołączone do niej załączniki opracowane zostały w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w tym zakresie.

Skład Orzekający stwierdził zasadniczą zgodność przedstawionego projektu budżetu Miasta Łodzi na 2012 rok zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych, jak i przepisami prawa materialnego normującego poszczególne dziedziny działalności jednostki samorządu terytorialnego.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Prezydentowi Miasta Łodzi odwołanie do pełnego składu Kolegium.