

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.