

**Uchwała Nr I /223 /2016
z dnia 15 grudnia 2016 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Miasta Łodzi na 2017 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu projekt budżetu Miasta Łodzi na 2017 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Łodzi projekt budżetu Miasta Łodzi na 2017 rok, jak również dodatkowe informacje przekazane przez Skarbnika Miasta w piśmie Nr BFP-Bd-VIII.3021.15.2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku.

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 273.357.749 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 (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz.1870).

Skład Orzekający uwzględnił złożone przez Skarbnika Miasta ww. piśmie informacje i wyjaśnienia, za wyjątkiem kwestii dotyczącej dochodów wyszczególnionych w części opisowej budżetu tj. kwoty odszkodowań wypłacanych Miastu przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad z postępowań dotyczących drogi krajowej S 14, w wysokości 1.000.000 zł (*por. str. 138*), które jak wynika z pisma, zostały zaklasyfikowane w §097. W ocenie Składu zaliczenie dochodów z tego źródła do dochodów bieżących, powinno zostać poddane ponownej analizie. W świetle obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego klasyfikuje się w § 080, zatem w grupie dochodów majątkowych (*ze sprzedaży majątku*).

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił także wyjaśnienia, złożone przez Skarbnika Miasta w piśmie z dnia 18 listopada 2016 roku, w którym wskazano, że w projekcie budżetu na 2017 rok, dokonana zostanie zmiana polegająca na wykazaniu prawidłowej klasyfikacji dochodów w rozdz. 85510 i 85502.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Miasta wynika, że planowane na 2017 rok wydatki majątkowe w wysokości 597.595.756 zł sfinansowane zostaną: dochodami majątkowymi w wysokości 190.551.196 zł, (w tym: *dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 131.233.744 zł, dochodami ze środków budżetu UE w wysokości 52.584.916 zł*); nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 273.357.749 zł; przychodami z tytułu kredytów wysokości 102.900.332 zł; przychodami z tytułu pożyczek z WFOŚiGW wysokości 3.057.657 zł; przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 27.728.822 zł. Zatem zarówno zrealizowany poziom nadwyżki operacyjnej, jak i dochodów majątkowych decydują o możliwości wykonania planowanej wielkości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2017 rok.

W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta planuje się przeznaczyć w roku 2017 kwotę 461.032.149 zł, w tym między innymi najwyższy poziom wydatków przewidziano na projekty dotyczące: rewitalizacji, budowy dróg (m.in. przebudowę układu drogowego wokół Multimodalnego Dworca Łódź-Fabryczna oraz ul. Nowowęglowej), racjonalizacji zużycia energii w obiektach edukacyjnych, budowę stadionu żużlowego, przebudowę stadionu miejskiego przy Al. Unii, wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcia udziałów w spółkach. W pozostałej części, tj. w kwocie 136.563.607 zł, wydatki majątkowe zaplanowano na realizację zadań jednorocznych, w tym między innymi na: zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego w wysokości 25.440.537 zł, rezerwy celowe na inwestycje (*łącznie z rezerwą dotycząca budżetu obywatelskiego*) w wysokości 28.312.079 zł.

Planowane na rok 2017 przychody zamykają się kwotą 313.941.479 zł, w tym planowane przychody zwrotne (*kredyty, pożyczki*) stanowią 286.212.657 zł, tj. 91,2% planu. Z przedstawionego projektu budżetu Miasta na 2017 wynika, że na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami na odsetki i dyskonto (*tj. z pominięciem wyłączeń, przyjętych dla wyliczania wskaźników, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych*) planuje się przeznaczyć środki w łącznej wysokości 284.254.668 zł, w tym: wydatki związane z obsługą długu zaplanowano w wysokości 104.000.000 zł, rozchody (*spłata rat kapitałowych oraz wykup obligacji*) na kwotę 180.254.668 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu planowany jest na poziomie 7,57% - natomiast przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych wynikających z art. 243 ustawy - wskaźnik ten ukształtuje się na poziomie 7,30 %, przy wskaźniku maksymalnym 10,07 %. Spłata zaciągniętego w latach poprzednich długu Miasta ujęta w rozchodach budżetu, zaplanowana została ze środków pochodzących wyłącznie z przychodów zwrotnych tj. kredytów.

Skład Orzekający zauważa, że z treści projektu budżetu Miasta na 2017 rok wynika - *podobnie jak z projektu budżetu na 2016 rok* - iż łączna kwota planowanych do zaciągnięcia w 2017 roku przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek, jest wyższa od zaplanowanej wysokości spłat rat kapitałowych oraz wykupu obligacji - co w konsekwencji prowadzi do zwiększenia kwoty długu.

Mając powyższe na względzie oraz uwagi poczynione w opinii Składu Orzekającego nr I/ 222/16 z dnia 15 grudnia 2016 roku, Skład zauważa, że decyzje organów Miasta dotyczące poziomu zaciąganych zobowiązań - winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta i uwzględniać skutki dla budżetów lat następnych, z zastosowaniem dodatkowej analizy w zakresie wskazanym ww. uchwale, tj. przede wszystkim w odniesieniu do wolnych środków z lat ubiegłych, których wysokość jest ustalana na podstawie wykonania danego roku budżetowego i powinna zostać

uwzględniona przy podejmowaniu przez Radę Miejską w Łodzi decyzji o zaciągnięciu zobowiązań zaliczanych do długu. Przeprowadzenie takiej analizy i na tej podstawie wprowadzenie ewentualnych zmian w prognozie i budżecie Miasta, zdaniem Składu jest zasadne i powinno stanowić podstawę do zmniejszenia wysokości planowanych do zaciągnięcia w roku 2017 przychodów z tytułu kredytów, a tym samym obniżenia kwoty planowanego długu.

Skład Orzekający zauważa także, że przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2017 rok założenia finansowe wymagają bardzo konsekwentnych działań w celu pełnej realizacji zaplanowanych dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Skład Orzekający stwierdzając zasadniczą zgodność przedstawionego projektu budżetu Miasta Łodzi na 2017 rok zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych, jak i przepisami prawa materialnego normującego poszczególne dziedziny działalności jednostki samorządu terytorialnego, mając na względzie poczynione wyżej uwagi, postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Łodzi sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent Miasta Łodzi 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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.