

**Uchwała Nr I / 203 /2017
z dnia 15 grudnia 2017 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Miasta Łodzi na 2018 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 |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami, zawartymi w uzasadnieniu projekt budżetu Miasta Łodzi na 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Łodzi projekt budżetu Miasta Łodzi na 2018 rok, jak również dodatkowe informacje przekazane przez Skarbnika Miasta w piśmie Nr DFP-Bd-II.3020.13.2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku.

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 280.827.060 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 2017 r. poz.2077).

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej i dołączone do niej załączniki opracowane zostały co do zasady w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w tym zakresie. Jednakże zdaniem Składu Orzekającego w załączniku nr 1 w zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy dokonać zmiany klasyfikacji rozdziałów w następujący sposób: w *dziale 801*, kwota dotacji 1.452.168 zł wyszczególniona w rozdz. 80149 winna zostać wykazana w rozdz. 80150 oraz w *dziale 851*, kwota dotacji 45.000 zł, zapisana w rozdziale 85151, winna zostać zaklasyfikowana w rozdz.85149. Wykazane w tabeli Nr 1 projektu w rozdz. 70005 , §080 - dochody z tytułu 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. 146*), winny zostać zamieszczone w

grupie dochodów majątkowych (ze *sprzedaży majątku*). Ponadto Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania ponownej analizy, a w ślad za tym doprecyzowania zapisów, w zakresie niektórych zadań bieżących zaplanowanych do realizacji w ramach budżetu obywatelskiego, zamieszczonych w uzasadnieniu do projektu budżetu, z uwzględnieniem odpowiednich pozycji zestawienia str. 464 – 472 projektu. W szczególności analizą winny zostać objęte objaśnienia do wydatków bieżących budżetu obywatelskiego wskazanych: w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa (*por. str. 287*), w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych (*por. str. 311*), w Zarządzie Zieleni Miejskiej (*por. str. 329*). W odniesieniu do zadań realizowanych w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa Skład Orzekający przypomina, że Rada Miejska w Łodzi wypełniając obowiązek wynikający z art. 11a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (test jednolity Dz.U. z 2017r. poz. 1840), podejmuje corocznie uchwałę w sprawie programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności, zatem przedmiotowe zadania wyodrębnione w ramach budżetu obywatelskiego winny być planowane i wykonywane zgodnie z postanowieniami ww. uchwały Rady.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Miasta wynika, że planowane na 2018 rok wydatki majątkowe w wysokości 657.638.377 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 277.993.792 zł, (w tym: *dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 124.018.268 zł, dochodami ze środków budżetu UE w wysokości 145.766.203 zł*)

- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 280.827.060 zł;

- przychodami w wysokości 98.817.525 zł (z tego: *kredytem zaciąganym na rynku krajowym w wysokości 29.828.692 zł; kredytem zaciąganym na rynku zagranicznym wysokości 50.000.000 zł, pożyczkami z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wysokości 3.032.751 zł; wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 15.956.082 zł.*

Z powyższego wynika, że planowane dochody majątkowe, w tym dotacje z budżetu Unii Europejskiej oraz nadwyżka operacyjna budżetu w największym stopniu wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2018 rok, stanowią bowiem 84,97% źródeł ich finansowania. W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta planuje się przeznaczyć w roku 2018 kwotę 564.771.925 zł. W pozostałej części, tj. w kwocie 92.866.452 zł, wydatki majątkowe zaplanowano na realizację zadań jednorocznych, w tym między innymi na: zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego w wysokości 25.203.102 zł, rezerwy celowe na wydatki majątkowe (*łącznie z rezerwą dotycząca budżetu obywatelskiego*) w wysokości 27.452.906 zł.

Z przedstawionego projektu budżetu Miasta na 2018 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 366.371.308 zł, w tym: wydatki związane z obsługą długu zaplanowano w wysokości 111.500.000 zł, rozchody (*spłata rat kapitałowych oraz wykup obligacji*) na kwotę 254.871.308 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu planowany jest na poziomie 9,22% - *natomiast przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych wynikających z art. 243 ustawy* – wskaźnik ten ukształtuje się na poziomie 9,06 %, przy wskaźniku maksymalnym 10,79 %. 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 2018 rok wynika -*podobnie jak z projektu budżetu na 2017 rok* - iż łączna kwota planowanych do zaciągnięcia w 2018 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/202/17 z dnia 15 grudnia 2017 roku, Skład zauważa, że decyzje organów Miasta dotyczące poziomu zaciąganych zobowiązań, które wpływają na poziom długu - winny zostać poprzedzone dodatkową analizą w zakresie wskazanym ww. uchwale oraz ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, z uwzględnieniem skutków dla budżetów lat następnych, w celu zachowania reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa także, że przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2018 rok założenia finansowe wymagają bardzo konsekwentnych działań w celu pełnej realizacji zaplanowanych dochodów (*bieżących i majątkowych*) oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.