

Uchwała Nr I/80/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 czerwca 2023 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu
za 2022 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 1668 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2022 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2022 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) Prezydent Miasta Łodzi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2022 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok, wraz z pismem Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3251.9.2023 z dnia 5 kwietnia 2023 roku, dotyczącym poniesionych w 2022 roku wydatków w: § 2910, § 4560, § 4570, § 4580 oraz zobowiązań wymagalnych; pismem Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-I.3035.3.2023 z dnia 30 maja 2023 roku, dotyczącym wyliczenia środków budżetu na koniec 2022 roku,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz.144 ze zm.), a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2022 rok, Izbie przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami ww. rozporządzeń i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Z przedłożonych dokumentów dotyczących wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2022 rok wynika, że prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 5.412.555.853,49 zł, co stanowi 95,07% przyjętego planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 5.956.639.144,42 zł, czyli na poziomie 93,69% ustalonego planu. Budżet, przy deficycie planowanym w wysokości 664.651.782,00 zł, zamknął się deficytem w wysokości 544.083.290,93 zł.

Dochody bieżące budżetu 2022 roku wykonano w wysokości 4.977.772.822,11 zł, realizując plan w 96,86%, zaś wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 4.811.892.638,42 zł, tj. na poziomie 96,19% planu. Przedłożone dane wskazują, że na koniec 2022 roku Miasto zachowało zasadę wynikającą z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowana w wysokości 136.563.803,00 zł, została wykonana na kwotę 165.880.183,69 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2022 roku zrealizowano w wysokości 434.783.031,38 zł wykonując plan w 78,45%, z czego: dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 166.654.785,45 zł, realizując założony plan w 106,90%.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.144.746.506,00 zł, wykonując założony plan na poziomie 84,46%. W doręczonych Izbie dokumentach przedstawiono realizację poszczególnych zadań majątkowych.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto również informację o stopniu realizacji przedsięwzięć, z której wynika, że w 2022 roku na ich realizację poniesiono wydatki w wysokości 1.953.349.050 zł, co stanowiło 90,33% planu. Przedsięwzięcia bieżące wykonano w kwocie 1.015.167.419 zł (95,42% planu), natomiast przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 938.181.631 zł (85,40% planu). Z informacji wynika również, że przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane w wysokości 530.504.522 zł, tj. na poziomie 83,16% planu, przy czym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano w kwocie 36.869.387 zł (66,88% planu), a przedsięwzięcia majątkowe wykonano w wysokości 493.635.135 zł (84,70% planu).

Stosownie do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku*) stan należności wymagalnych Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniósł 1.059.845.461,84 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2021 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 9,62% (na dzień 31 grudnia 2021 roku stan tych należności wynosił 966.866.841,47 zł).

W 2022 roku Miasto zrealizowało przychody zwrotne w wysokości 472.794.000,00 zł (82,54% planu), na które złożyły się wyemitowane obligacje. Z kolei rozchody budżetu wykonano w kwocie 282.562.660,09 zł (100% planu), na plan w kwocie 282.562.661,00 zł.

Zadłużenie Miasta wykazane na koniec 2022 roku w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 3.936.582.410,33 zł. Na dług Miasta składały się: przychody zwrotne, wynikające z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym i zagranicznym, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych - kwota 3.572.722.529,16 zł, zobowiązania wynikające z umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego - kwota 363.665.640,00 zł oraz zobowiązania wymagalne - kwota 194.241,17 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano, że zobowiązania wymagalne dotyczyły niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązań. Przy powyższym Skład wskazuje, że nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkować może zapłatą odsetek, a w konsekwencji ewentualnie stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W porównaniu z wielkością długu na koniec 2021 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku dług Miasta wzrósł o 142.696.530,06 zł. W ocenie Składu Orzekającego dług Miasta kształtuje się na bardzo wysokim poziomie, stanowiąc łącznie 72,73% dochodów wykonanych w 2022 rok, przy czym poziom zadłużenia z tytułu przychodów zwrotnych wynosi 66,01% wykonanych dochodów, natomiast z tytułu ww. umów - 6,72% wykonanych dochodów. Wobec powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, że decyzje organu wykonawczego dotyczące zaciągania zobowiązań zaliczanych do długu jednostki, a także wydatków, należy ściśle powiązać z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta.

Mając na względzie wielkość oraz poziom zadłużenia Miasta, w tym obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, Skład Orzekający wskazuje również na potrzebę bieżącego monitorowania sytuacji finansowej podmiotów, w których Miasto posiada udziały, w kontekście wpływu tej sytuacji na gospodarkę finansową Miasta. Z przedłożonego sprawozdania Miasta wynika, że podobnie jak w latach poprzednich, w 2022 roku Miasto poniosło wydatki na dopłaty do spółek miejskich. Łączne wydatki z tego tytułu wyniosły 22.524.406,00 zł (w 2021 roku - 24.000.000,00 zł). Dopłaty przekazano na rzecz następujących podmiotów: Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Spółka z o.o. - dopłata w wysokości 16.774.406,00 zł, tytułem pokrycia części straty za 2020 rok i 2021 rok; Miejska Arena Kultury i Sportu Spółka z o.o. - dopłata w wysokości 5.750.000,00 zł, tytułem pokrycia części straty za 2019 rok i 2020 rok. Wskazać również należy, że z budżetu 2022 roku Miasto poniosło wydatki majątkowe na rzecz spółek miejskich tytułem wniesienia wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcia udziałów. Łączne wydatki na ten cel wyniosły 94.544.057,73 zł (w 2021 roku - 123.846.909,47 zł). Najwyższe wydatki poniesiono na rzecz: Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego - Łódź Spółka z o.o. - 49.433.689,00 zł; Miejskiego Ogrodu Zoologicznego w Łodzi Spółka z o.o. - 21.942.268,73 zł; Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta Spółka z o.o. - 17.558.200,00 zł. Łączne wydatki poniesione przez Miasto w 2022 roku na dopłaty do spółek oraz na wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie udziałów wyniosły 117.068.463,73 zł i wprawdzie były niższe niż w poprzednim roku (w roku 2021 z ww. tytułów poniesiono

wydatki w wysokości 147.846.909,47 zł), jednak w ocenie Składu nadal utrzymywały się na wysokim poziomie.

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi, gdyż wskazany podmiot zakończył 2022 rok z wynikiem finansowym netto wynoszącym (-) 2.546.107,56 zł.

Na marginesie niniejszej opinii, odnosząc się do pisma Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3251.9.2023 z dnia 5 kwietnia 2023 roku, Skład Orzekający wskazuje, że wykazano w nim poniesione w 2022 roku wydatki w: § 2910, § 4560, § 4570, § 4580. Tym niemniej mając na względzie, że Miasto poniosło również wydatki związane z zapłatą kar oraz odszkodowań Skład Orzekający zaleca także przeanalizowanie okoliczności ich poniesienia z punktu widzenia ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Łodzi dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2022.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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