

Uchwała Nr I/51/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za
2018 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 (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017r., poz.2077 ze zm.) Prezydent Miasta Łodzi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku poz.109 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2018 rok Izbie przedłożono 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. Skład Orzekający uwzględnił dodatkowe wyjaśnienia przedłożone Izbie w dniu 15.04.2019r. w piśmie nr DFP-Bd-IV.3251.7.2019 Skarbnika Miasta Łodzi, w którym opisano kwestię poniesionych w 2018r. wydatków Miasta, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 2910, 4560, 4570, 4580 i 6660, a także zawarto informację w zakresie przekroczeń w planie wydatków w: rozdziale 75045, § 4120 (na kwotę 0,36 zł), § 4300 (na kwotę 0,98 zł) i § 4410 (na kwotę 0,20 zł), w rozdziale 75011, § 4040 (na kwotę 0,14 zł) oraz w rozdziale 80102, § 4780 (na kwotę 135,73 zł). W piśmie wskazano, że w powyższym zakresie została przeprowadzona analiza pod kątem ewentualnego wystąpienia czynów naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Skład Orzekający uwzględnił również doręczoną w dniu 8.05.2019r. erratę tabeli nr 12: „Dochody realizowane na podstawie ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Wydatki finansowane z wpływów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne”.

Z przedłożonych dokumentów dotyczących wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2018 rok wynika, że prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 4.076.467.290,45 zł - co stanowi 98,9% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 4.022.211.473,71 zł, tj. na poziomie 94,1% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie w wysokości 155.337.592,00 zł w budżecie wykonano nadwyżkę na kwotę 54.255.816,74 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 3.848.869.516,49 zł (100,8% planu). Wydatki bieżące zrealizowano na kwotę 3.524.128.698,49 zł (97,6% planu). Na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowana na kwotę 206.469.074,00 zł została wykonana w wysokości 324.740.818,00 zł, tj. na poziomie 157,3% założonego planu.

Dochody majątkowe budżetu 2018 roku zrealizowano w wysokości 227.597.773,96 zł wykonując plan na poziomie 74,9%. Z tytułu sprzedaży majątku uzyskano kwotę 111.594.723,04 zł (89,4% planu), natomiast dochody majątkowe związane z zadaniami realizowanymi z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej wykonano jedynie w 60,7% (na kwotę 160.651.077,00 zł uzyskano 97.524.934,32 zł). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 498.082.775,22 zł, wykonując plan na poziomie 74,8%. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym przedstawiono realizację poszczególnych zadań majątkowych.

Z informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2018 roku poniesiono wydatki w wysokości 1.038.246.317 zł, wykonując plan w 84,7%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 662.030.135 zł (93,4% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 376.216.182 zł (72,9% planu). Przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii

Europejskiej zostały wykonane na kwotę 208.326.522 zł (67,5% planu), w tym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na kwotę 39.781.886 zł (63,0% planu), a majątkowe wykonano w wysokości 168.544.636 zł (68,6% planu). W zakresie przedsięwzięć majątkowych realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej Skład Orzekający wskazuje, że w 2018 roku nie zrealizowano w pełni założonego planu, m.in. dla zadań: *Kompleksowy program integracji sieci niskoemisyjnego transportu publicznego w metropolii łódzkiej wraz z zakupem taboru do obsługi trasy W-Z oraz innych linii komunikacyjnych i modernizacją zajezdni tramwajowych w Łodzi; Szlakiem Architektury Włókienniczej. Rewitalizacja Księżego Młyna „R”; Rewitalizacja obszarowa centrum Łodzi, w tym projekty 6 (c), 5 (c), 3 (c), 2 (c).* W związku z tym, oceniając poziom wykonania przedsięwzięć majątkowych realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji tych przedsięwzięć, w celu ich wykonania zgodnie z przyjętymi terminami i harmonogramami.

Stan należności wymagalnych Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018r.*) wyniósł 812.291.814,73 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 7% (na dzień 31.12.2017r. stan tych należności wynosił 758.567.664,87 zł).

W 2018 roku Miasto Łódź zrealizowało przychody zwrotne na kwotę 334.700.000,00 zł, wykonując plan w 100%. Zaciągnięto kredyt na rynku zagranicznym w Europejskim Banku Inwestycyjnym na kwotę 50.000.000,00 zł oraz kredyty na rynku krajowym w wysokości 284.700.000,00 zł. Rozchody budżetu wykonano na kwotę 284.496.437,09 zł, realizując plan w 100%.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018r.*), z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji wyniosło 2.737.172.297,36 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), stanowiąc 67,1% wykonanych dochodów. Na dzień 31.12.2018r. w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok zadłużenie Miasta Łodzi na koniec 2018 roku uległo zwiększeniu o 50.203.562,91 zł.

Podobnie, jak w wielu opiniach dotyczących gospodarki finansowej Miasta Łodzi, również w niniejszej opinii Skład Orzekający zwraca uwagę, że kwota długu Miasta jest bardzo wysoka i wciąż, w stosunku do dochodów Miasta, utrzymuje się na bardzo wysokim poziomie. W związku z tym Skład Orzekający podkreśla, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań, zarówno w zakresie przychodów zwrotnych, jak i wydatków, należy ściśle powiązać z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta.

Mając na uwadze wielkość oraz poziom zadłużenia Miasta, w tym obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania sytuacji finansowej podmiotów, w których Miasto posiada udziały (np. spółek), w kontekście jej wpływu na gospodarkę finansową Miasta. Z przedłożonego sprawozdania Miasta wynika bowiem, że podobnie jak w latach 2016 - 2017, w 2018 roku Miasto również poniosło wydatki na dopłaty do spółek miejskich.

Łączne wydatki z tego tytułu wyniosły 24.227.126,00 zł. W tym, m.in. dopłatę w wysokości 14.755.853,00 zł przekazano do sp. z o.o. „Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta” tytułem pokrycia części straty jakie spółka poniosła za rok 2016 i 2017, dopłatę w wysokości 4.950.000,00 zł przekazano do sp. z o.o. „Miejska Arena Kultury i Sportu” na pokrycie części straty za rok 2013 oraz 2014, a dopłatę w wysokości 3.921.273,00 zł przekazano do sp. z o.o. „Bionanopark” na pokrycie części straty za 2016r. Nadto, wskazać należy, że z budżetu 2018 roku Miasto poniosło także wydatki majątkowe na rzecz spółek miejskich w związku z wniesieniem wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęciem udziałów. Łączne wydatki z tego tytułu stanowiły kwotę 71.120.622,90 zł, w tym najwyższe wydatki poniesiono dla: Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego - Łódź sp. z o.o. - 45.630.420,00 zł sp. z o.o. „Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta” - 15.762.150,00 zł, sp. z o.o. Expo-Łódź - 3.978.100,00 zł oraz sp. z o.o. „Miejski Ogród Zoologiczny” - 4.749.952,90 zł. Łączne wydatki poniesione przez Miasto w 2018 roku na dopłaty do spółek oraz na wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie udziałów wyniosły 95.347.748,90 zł.

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 2018.

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 pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.