

Uchwała Nr I/44/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 maja 2022 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu
za 2021 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 2019 r., poz. 2137 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2021 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 2021 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 2021 r., poz. 305 ze zm.) Prezydent Miasta Łodzi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2021 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2021 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2021 rok, wraz z: erratą do sprawozdania przekazaną w załączeniu do pisma Prezydenta Miasta nr DFP-Bd-I.3035.1.2022 z dnia 15 kwietnia 2022 roku, pismem Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3251.10.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 roku, dotyczącym poniesionych w 2021 roku wydatków w: § 2910, § 4560, § 4570, § 4580, przekroczeń w planie wydatków i zobowiązań wymagalnych; pismem Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3035.1.2022 z dnia 9 maja 2022 roku, zawierającym dodatkowe wyjaśnienia do sprawozdania; pismem Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3035.2.2022 z dnia 16 maja 2022 roku, dotyczącym wyliczenia środków budżetu na koniec 2021 roku,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz.U. z 2022 r., poz. 144) 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 2021 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 2021 rok wynika, że prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 5.353.983.177,46 zł, co stanowi 99,23% przyjętego planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 5.227.937.133,86 zł, czyli na poziomie 93,12% ustalonego planu. Budżet, przy planowanym deficycie w wysokości 218.579.996,00 zł, zamknął się nadwyżką w wysokości 126.046.043,60 zł.

Dochody bieżące budżetu 2021 roku wykonano w wysokości 4.977.830.286,10 zł, realizując plan w 100,91%, zaś wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 4.442.124.110,93 zł, tj. na poziomie 96,65% planu. Przedłożone dane wskazują, że na koniec 2021 roku Miasto zachowało zasadę wynikającą z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowana w wysokości 336.918.963,00 zł, została wykonana na kwotę 535.706.175,17 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2021 roku zrealizowano w wysokości 376.152.891,36 zł wykonując plan w 81,29%, z czego: dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 152.883.436,50 zł, realizując założony plan w 107,08%.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 785.813.022,93 zł, wykonując założony plan na poziomie 77,18%. W doręczonych Izbie dokumentach przedstawiono realizację poszczególnych zadań majątkowych.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto również informację o stopniu realizacji przedsięwzięć, z której wynika, że w 2021 roku na ich realizację poniesiono wydatki w wysokości 1.600.319.866 zł, co stanowiło 87,06% planu. Przedsięwzięcia bieżące wykonano w kwocie 940.691.308 zł (94,67% planu), natomiast przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 659.628.558 zł (78,11% planu). Z informacji wynika również, że przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane w wysokości 309.673.318 zł, tj. na poziomie 70,08% planu, przy czym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano w kwocie 47.293.259 zł (64,01% planu), a przedsięwzięcia majątkowe wykonano w wysokości 262.380.059 zł (71,30% planu). Analiza wykonania przedsięwzięć majątkowych realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej wskazuje, że w

2021 roku nie zrealizowano w pełni założonego planu, m.in. dla zadań: *Rewitalizacja obszarowa centrum Łodzi – obszar o powierzchni 14 ha ograniczony ulicami: Ogrodową, Gdańską, Legionów, Cmentarną wraz z pierzejami po drugiej stronie ww. ulic – 7 (c); Rewitalizacja obszarowa centrum Łodzi – obszar o powierzchni 32,5 ha ograniczony ulicami: Zachodnią, Podrzeczną, Stary Rynek, Wolborską, Franciszkańską, Północną, Wschodnią, Rewolucji 1905 r., Próchnika wraz z pierzejami po drugiej stronie ww. ulic – 4 (c); Rewitalizacja obszarowa centrum Łodzi – Projekt 5 (c) – R (kontynuacja zadań: 2219642 i 2193342).*

Stosownie do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku*) stan należności wymagalnych Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniósł 966.866.841,47 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2020 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 6,98% (na dzień 31 grudnia 2020 roku stan tych należności wynosił 903.814.983,57 zł).

W 2021 roku Miasto zrealizowało przychody zwrotne w wysokości 518.134.646,00 zł (99,81% planu), na które złożyły się: wyemitowane obligacje w kwocie 418.000.000,00 zł, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 134.646,00 zł oraz przypadająca na 2021 rok transza kredytu w wysokości 100.000.000,00, zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym. Z kolei rozchody budżetu wykonano w kwocie 402.128.391,53 zł, na plan w kwocie 402.128.427,00 zł.

Zadłużenie Miasta wykazane na koniec 2021 roku w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 3.793.885.880,27 zł. Na dług Miasta składały się: przychody zwrotne, wynikające z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym i zagranicznym, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych - kwota 3.382.491.189,25 zł, zobowiązania wynikające z umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego - kwota 411.293.260,00 zł oraz zobowiązania wymagalne - kwota 101.431,02 zł. W wyjaśnieniu do sprawozdania 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 2020 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku dług Miasta wzrósł o 67.181.594,62 zł. W ocenie Składu Orzekającego dług Miasta kształtuje się na bardzo wysokim poziomie, stanowiąc łącznie 70,86% dochodów wykonanych w 2021 rok, przy czym poziom zadłużenia z tytułu przychodów zwrotnych wynosi 63,18% wykonanych dochodów, natomiast z tytułu ww. umów – 7,68% 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 2021 roku Miasto poniosło wydatki na dopłaty do spółek miejskich. Łączne wydatki z tego tytułu wyniosły 24.000.000,00 zł i wprawdzie były niższe niż w poprzednim roku (28.721.563,76 zł), jednak w ocenie Składu nadal utrzymywały się na wysokim poziomie. Dopłaty przekazano na rzecz następujących podmiotów: Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Spółka z o.o. – dopłata w wysokości 15.700.000,00 zł, tytułem pokrycia straty za 2019 rok oraz części straty za 2020 rok; Miejska Arena Kultury i Sportu Spółka z o.o. – dopłata w wysokości 6.000.000,00 zł, tytułem pokrycia części straty za 2019 rok; Bionanopark Spółka z o.o. - dopłata w wysokości 2.300.000,00 zł, tytułem pokrycia części straty za 2018 rok. Wskazać również należy, że z budżetu 2021 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 123.846.909,47 zł i były wyższe od wydatków wykonanych na ww. cel w 2020 roku (wówczas wykonanie wyniosło 113.239.164,23 zł). Najwyższe wydatki poniesiono na rzecz: Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego - Łódź Spółka z o.o. – 74.891.409,00 zł; Miejskiego Ogrodu Zoologicznego Spółka z o.o. – 21.687.784,34 zł; Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta Spółka z o.o. – 17.999.750,00 zł. Łączne wydatki poniesione przez Miasto w 2021 roku na dopłaty do spółek oraz na wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie udziałów wyniosły 147.846.909,47 zł (w roku 2020 z ww. tytułów poniesiono wydatki w wysokości 141.960.727,99 zł).

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi, gdyż wskazany podmiot zakończył 2021 rok z wynikiem finansowym netto wynoszącym (-) 7.373.943,52 zł.

Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający wskazuje, że z przedłożonych dokumentów wynika, iż w 2021 roku Miasto podjęło działania zmierzające do uporządkowania kwestii dotyczącej gruntów komunalnych pozostających na dzień 31 grudnia 2020 roku poza ewidencją księgową (*por.: Uchwała Nr I/52/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2020 rok*).

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 2021.

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.