

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**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 305) Prezydent Miasta Łodzi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2020 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok, wraz z: pismem Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3251.5.2021 z dnia 28 kwietnia 2021 roku dotyczącym poniesionych w 2020 roku wydatków w: § 2910, § 4560, § 4570, § 4580 i § 6660 klasyfikacji budżetowej oraz informacji w zakresie przekroczeń w planie wydatków w: § 6057 (na kwotę 0,69 zł), § 6059 (na kwotę 0,59 zł); pismem Prezydenta Miasta nr DFP-Bd-I.3035.1.2021 z dnia 5 maja 2021 roku zawierającym erratę do przedłożonego sprawozdania,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2020 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 2020 rok wynika, że prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 4.925.055.825,53 zł, co stanowi 96,83% przyjętego planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 5.150.156.734,74 zł, czyli na poziomie 92,58% ustalonego planu. Wykonany deficyt budżetu 2020 roku wyniósł 225.100.909,21 zł, przy planie zakładającym wielkość 476.560.805,00 zł.

Dochody bieżące budżetu 2020 roku wykonano w wysokości 4.469.327.602,06 zł, realizując plan w 98,73%, zaś wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 4.330.078.049,98 zł, tj. na poziomie 96,67% planu. Przedłożone dane wskazują, że na koniec 2020 roku Miasto zachowało zasadę wynikającą z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowana w wysokości 47.352.468,00 zł, została wykonana na kwotę 139.249.552,08 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2020 roku zrealizowano w wysokości 455.728.223,47 zł wykonując plan w 81,40%, z czego: dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 127.524.859,05 zł, realizując założony plan w 110,89%.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 820.078.684,76 zł, wykonując założony plan na poziomie 75,67%. W „*Materiałach towarzyszących*” do sprawozdania przedstawiono realizację poszczególnych zadań majątkowych.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto również informację o stopniu realizacji przedsięwzięć, z której wynika, że w 2020 roku na ich realizację poniesiono wydatki w wysokości 1.633.490.472 zł, co stanowiło 86,31% planu. Przedsięwzięcia bieżące wykonano w kwocie 920.375.151 zł (94,21% planu), natomiast przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 713.115.321 zł (77,88% planu). Z informacji wynika również, że przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane w wysokości 410.457.874 zł, tj. na poziomie 72,85% planu, przy czym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano w kwocie 42.517.166 zł (55,90% planu), a przedsięwzięcia majątkowe wykonano w wysokości 367.940.708 zł (75,49% planu). Analiza wykonania przedsięwzięć majątkowych realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej wskazuje, że w 2020 roku nie zrealizowano w pełni założonego planu, m.in. dla zadań: *Rewitalizacja obszarowa centrum Łodzi – obszar o powierzchni 32,5 ha ograniczony ulicami: Zachodnią, Podrzeczną, Stary Rynek, Wolborską, Franciszkańską, Północną, Wschodnią, Rewolucji 1905r., Próchnika wraz z pierzejami po drugiej stronie ww. ulic – 4(c); Rewitalizacja obszarowa centrum Łodzi – obszar o powierzchni 7,5 ha ograniczony ulicami: Wschodnią, Rewolucji 1905r., Kilińskiego, Jaracza wraz z pierzejami po drugiej*

stronie ww. ulic – 1(c); Szlakiem Architektury Włókienniczej - Rewitalizacja Księżego Młyna; 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.

Stosownie do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku*) stan należności wymagalnych Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniósł 903.814.983,57 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2020 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 4,05% (na dzień 31 grudnia 2019 roku stan tych należności wynosił 868.628.071,49 zł).

W 2020 roku Miasto zrealizowało przychody zwrotne w wysokości 476.000.000,00 zł (100% planu), na które złożyły się wyemitowane obligacje w kwocie 376.000.000,00 zł oraz przypadająca na 2020 rok transza kredytu w wysokości 100.000.000,00 zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym. Z kolei rozchody budżetu wykonano w kwocie 205.854.928,72 zł, realizując plan w 100%.

Zadłużenie Miasta wykazane na koniec 2020 roku w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 3.726.704.285,65 zł. Na dług Miasta składają się przychody zwrotne, wynikające z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym i zagranicznym, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych - kwota 3.266.613.835,65 zł, jak również zobowiązania wynikające z umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego - kwota 460.090.450,00 zł. Według danych ujętych w ww. sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W 2020 roku Miasto nie udzielało także poręczeń i gwarancji.

W porównaniu z wielkością długu na koniec 2019 roku, na dzień 31 grudnia 2020 roku dług Miasta wzrósł o 220.079.917,63 zł. W ocenie Składu Orzekającego dług Miasta kształtuje się na bardzo wysokim poziomie, stanowiąc łącznie 75,67% dochodów wykonanych w 2020 rok, przy czym poziom zadłużenia z tytułu przychodów zwrotnych wynosi 66,33% wykonanych dochodów, natomiast z tytułu ww. umów – 9,34% 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 uwadze 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 2020 roku Miasto poniosło również wydatki na dopłaty do spółek miejskich. Łączne wydatki z tego tytułu wyniosły 28.721.563,76 zł (w 2019 roku wydatkowano na wskazany cel kwotę 24.112.000,00 zł). Dopłaty przekazano na rzecz następujących podmiotów: Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta sp. z o.o. – dopłata w wysokości 14.350.000,00 zł, tytułem pokrycia części straty jakie spółka poniosła za lata 2018 i 2019; Miejska Arena Kultury i Sportu sp. z o.o. – dopłata w wysokości 10.900.000,00 zł, tytułem pokrycia pozostałej części straty za lata 2016 i 2017, całość

straty za 2018 rok i części straty za 2019 rok; Bionanopark sp. z o.o. - dopłata w wysokości 3.471.563,76 zł, tytułem pokrycia pozostałej części straty za 2017 rok. Wskazać również należy, że z budżetu 2020 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 113.239.164,23 zł i były wyższe od wydatków wykonanych na ww. cel w 2019 roku (wówczas wykonanie wyniosło 100.656.056,43 zł). Najwyższe wydatki poniesiono na rzecz: Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego - Łódź sp. z o.o. - 68.343.139,00 zł; Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta sp. z o.o. - 14.268.400,00 zł; Miejskiego Ogrodu Zoologicznego sp. z o.o. - 16.677.025,23 zł (w tym 300.000,00 zł dotyczy realizacji inwestycji w ramach Budżetu Obywatelskiego); Bionanopark sp. z o.o. - 10.000.000,00 zł. Łączne wydatki poniesione przez Miasto w 2020 roku na dopłaty do spółek oraz na wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie udziałów wyniosły 141.960.727,99 zł (w roku 2019 z ww. tytułów poniesiono wydatki w wysokości 124.768.056,43 zł).

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi oraz Miejskiego Centrum Medycznego Polesie w Łodzi, gdyż wskazane podmioty zakończyły 2020 rok z wynikami finansowymi netto wynoszącymi odpowiednio: (-) 8.578.647,00 zł oraz (-) 1.290.881,35zł.

Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający wskazuje na potrzebę ponownej analizy informacji o stanie mienia komunalnego w zakresie gruntów komunalnych pozostających na dzień 31 grudnia 2020 roku poza ewidencją księgową, co do zasadności objęcia tych gruntów ww. ewidencją.

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 2020.

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.