

Uchwała nr I/128/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Łodzi za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2022 r., poz. 1668)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Łodzi za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Łodzi informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2022 roku wraz z dodatkowymi informacjami przedłożonymi przez Skarbnika Miasta, informacjami w sprawie przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz sprawozdaniem z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź,
- uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. 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. 2020 r., poz. 2396 ze zm.),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Z dokumentów wynika, że dochody ogółem budżetu Miasta Łodzi na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 2.801.159.047,86 zł, tj. na poziomie 53,20% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 2.593.322.315,00 zł, wykonując plan w 56,49%. Dochody majątkowe wykonano na poziomie 30,79% planu, tj. w wysokości 207.836.732,86 zł, przy czym ze sprzedaży majątku uzyskano kwotę 118.019.270,24 zł, stanowiącą 96,82% planu.

Wydatki ogółem budżetu wykonano w kwocie 2.630.554.017,30 zł, tj. na poziomie 43,01% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 2.405.966.935,67 zł, wykonując plan w 52,64%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 224.587.081,63 zł, stanowiącej 14,52% założonego planu. W informacji opisowej omówiony został stopień realizacji zadań majątkowych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022*) wynika, że w I półroczu 2022 roku Miasto Łódź, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 850.944.224,00 zł, zrealizowało nadwyżkę w kwocie 170.605.030,56 zł.

Analiza wykonania dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wykazała, że na koniec I półrocza 2022 roku Miasto Łódź zrealizowało również tzw. nadwyżkę operacyjną (tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w wysokości 187.355.379,33 zł, przy planie zakładającym wielkość tej nadwyżki w wysokości 20.364.914,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto nie uzyskało środków z tytułu długoterminowych przychodów zwrotnych. Na dzień 30 czerwca bieżącego roku rozchody budżetu dotyczące spłaty zobowiązań zaciągniętych w poprzednich latach budżetowych zrealizowano w kwocie 236.808.382,66 zł, wykonując założony plan w 83,81%. Z przedłożonej Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Łodzi na lata 2022-2050, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, wynika również, że z tytułu długu spłacanego wydatkami w I półroczu 2022 roku poniesiono wydatki w wysokości 26.855.370,00 zł, co stanowi 56,39% zakładanego planu.

Na koniec badanego okresu sprawozdawczego zadłużenie Miasta Łodzi wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączne wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku*) wyniosło 3.530.262.254,46 zł, kształtując się na bardzo wysokim poziomie, bowiem stanowiło 67,05% dochodów planowanych na 2022 rok. Na dług jednostki złożyły się: 1) długoterminowe: kredyty zaciągnięte na rynku krajowym i zagranicznym, pożyczki oraz obligacje komunalne, w łącznej kwocie 3.530.120.696,59 zł, 2) zobowiązania wynikające

z umów o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu w wysokości 384.437.890,00 zł, 3) zobowiązania wymagalne w kwocie 141.557,87 zł. Z wyjaśnienia do sprawozdania wynika, że zobowiązania wymagalne dotyczyły niezwróconych w terminie depozytów.

Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku. W ocenie Składu szczególną uwagę należy poświęcić wykonaniu nadwyżki operacyjnej. Skład przypomina przy tym, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz jej wielkość decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Łodzi, wynika że w latach 2022–2050 obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika również, że Miasto spełnia zasadę z art. 242 ust. 1 ww. ustawy. W okresie 2022–2050 prognozuje się osiągnięcie dochodów bieżących na poziomie wyższym od wydatków bieżących.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku Izbie przedłożono również sprawozdanie z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź. Stosownie do przywołanego sprawozdania wynik finansowy netto Miejskiego Centrum Medycznego im dr K. Jonschera w Łodzi, na 30 czerwca 2022 roku, wyniósł (-) 6.778.342,61 zł, a zobowiązania wymagalne stanowiły 15.249.685,24 zł. Skład Orzekający przypomina, że organy Miasta w zakresie kompetencji nadzorczych powinny na bieżąco monitorować prowadzoną przez spoz-y gospodarkę finansową.

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

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