

Uchwała Nr I/66/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 maja 2025 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu
za 2024 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r., poz. 7) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2024 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 2024 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 2024 r., poz. 1530 ze zm.) Prezydent Miasta Łodzi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2024 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2024 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2024 rok, wraz z pismem Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3251.3.2025 datowanym na dzień 16 kwietnia 2025 r., do którego załączono analizę wydatków poniesionych w 2024 roku w: § 2910, § 4570, § 4580, pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r., poz. 454 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 652).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Łodzi za 2024 rok, Izbie przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego, a także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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 2024 rok wynika, że prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 6.651.958.640,43 zł, co stanowi 97,55% przyjętego planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 6.929.183.975,38 zł, czyli na poziomie 95,25% ustalonego planu. Budżet, przy deficycie planowanym w wysokości 455.639.104,00 zł, zamknął się deficytem w wysokości 277.225.334,95 zł.

Dochody bieżące budżetu 2024 roku wykonano w wysokości 6.182.063.715,86 zł, realizując plan w 99,05%, zaś wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 6.123.643 894,01 zł, tj. na poziomie 97,23% planu. Przedłożone dane wskazują, że na koniec 2024 roku Miasto zachowało zasadę wynikającą z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 56.890.908,00 zł, została wykonana nadwyżka operacyjna w wysokości 58.419.821,85 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2024 roku zrealizowano w wysokości 469.894.924,57 zł wykonując plan w 81,37%, z czego: dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 143.135.863,22 zł, realizując założony plan w 89,68%.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 805.540.081,37 zł, wykonując założony plan na poziomie 82,51%.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto również informację o stopniu realizacji przedsięwzięć, z której wynika, że w 2024 roku na ich realizację poniesiono wydatki w wysokości 2.100.614.431 zł, co stanowiło 91,66% planu. Przedsięwzięcia bieżące wykonano w kwocie 1.424.718.512 zł (96,50% planu), natomiast przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 675.895.919 zł (82,90% planu). Z informacji wynika również, że przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane w wysokości 150.881.250 zł, tj. na poziomie 79,82% planu, przy czym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano w kwocie 12.878.730 zł (55,40% planu), a przedsięwzięcia majątkowe wykonano w wysokości 138.002.520 zł (83,25% planu).

Stosownie do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku*) stan należności wymagalnych Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniósł 1.243.120.238,48 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2023 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 7,11% (na dzień 31 grudnia 2023 roku stan tych należności wynosił 1.160.548.708,06 zł).

W 2024 roku Miasto zrealizowało przychody zwrotne w wysokości 907.053.412,00 zł (99,86% planu), na które złożyły się: wyemitowane obligacje (780.800.000,00 zł), pożyczki na rynku krajowym (26.253.412,00 zł) kredyt na rynku zagranicznym

(100.000.000,00 zł). Z kolei rozchody budżetu wykonano w kwocie 547.743.422,96 zł, na plan w kwocie 547.743.424,00 zł.

Zadłużenie Miasta wykazane na koniec 2024 roku w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 5.245.759.544,86 zł. Na dług Miasta składały się: przychody zwrotne, wynikające z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym i zagranicznym, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych - kwota 4.973.815.209,25 zł, zobowiązania wynikające z umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego - kwota 271.910.780,00 zł oraz zobowiązania wymagalne - kwota 33.555,61 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 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2024 roku dług Miasta wzrósł o 294.013.069,04 zł. W ocenie Składu Orzekającego dług Miasta kształtuje się na bardzo wysokim poziomie, stanowiąc łącznie 78,86% dochodów wykonanych w 2024 rok, przy czym poziom zadłużenia z tytułu przychodów zwrotnych wynosi 74,77% wykonanych dochodów, natomiast z tytułu ww. umów - 4,09% 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 2024 roku Miasto poniosło wydatki na dopłaty do spółek miejskich. Łączne wydatki z tego tytułu wyniosły 46.190.517,98 zł (w 2023 roku - 30.629.256,29 zł). Dopłaty przekazano na rzecz następujących podmiotów: Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Spółka z o.o. - dopłata w wysokości 22.166.481,00 zł, tytułem pokrycia części straty za 2022 rok i 2023 rok; Miejska Arena Kultury i Sportu Spółka z o.o. - dopłata w wysokości 17.317.566,50 zł, tytułem pokrycia części straty za 2022 rok i 2023 rok, Bionanopark Spółka z o.o. - dopłata w wysokości 6.706.470,48 zł, tytułem pokrycia części straty za 2020 rok. Wskazać również należy, że z budżetu 2024 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 102.426.439,45 zł (w 2023 roku - 60.611.337,84 zł), w tym na rzecz: Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego - Łódź Spółka z o.o. - 29.130.239,00 zł; EXPO - Łódź Spółka z o.o. - 3.315.700,00 zł; Miejskiego Ogrodu Zoologicznego w Łodzi Spółka z o.o. - 22.186.000,00zł; Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. - 29.496.645,45 zł; Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta Spółka z o.o. - 14.771.250,00 zł; Miejskiej Areny Kultury i Sportu Spółka z o.o. - 3.526.605,00 zł. Łączne wydatki poniesione przez Miasto w 2024 roku na dopłaty do spółek oraz na wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału

zakładowego i objęcie udziałów wyniosły 148.616.957,43 zł i były wyższe niż w poprzednim roku o 57.376.363,30 zł (w roku 2023 z ww. tytułów poniesiono wydatki w wysokości 91.240.594,13 zł).

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi, Miejskiego Centrum Medycznego Bałuty w Łodzi oraz Miejskiego Centrum Medycznego Polesie w Łodzi, gdyż wskazane podmiot zakończyły 2024 rok z wynikami finansowymi netto wynoszącymi odpowiednio: (-)2.583.121,10 zł, (-)885.208,52 zł oraz (-)1.915.074,87 zł.

Na marginesie niniejszej opinii, odnosząc się do pisma Skarbnika Miasta nr DFP-Bd-IV.3251.3.2025 datowanego na dzień 16 kwietnia 2025 r., do którego załączono analizę wydatków poniesionych w 2024 roku w: § 2910, § 4570, § 4580, pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład wskazuje, że w 2024 roku Miasto poniosło również wydatki sklasyfikowane jako kary i odszkodowania. Przy powyższym Skład Orzekający zaleca także przeanalizowanie okoliczności ich poniesienia z punktu widzenia ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponadto z przywołanej analizy wynika, że na koniec 2024 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, natomiast w sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 33.555,61 zł, o których mowa wyżej.

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 2024.

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.