

Uchwała Nr V/244/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 grudnia 2010 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Województwa Łódzkiego w 2011 roku

Na podstawie art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Beata Kaczmarek - członek
3. Urszula Wiktorowska - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Województwa Łódzkiego na 2011 rok **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Województwa Łódzkiego na 2011 rok oraz z prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu określony został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu i wynosi 158.810.902,- zł. Na sfinansowanie deficytu Samorząd Województwa Łódzkiego zaplanował zaciągnięcie kredytów w wysokości 110.000.000,- zł oraz wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 48.810.902,- zł. Skład Orzekający stwierdził jednak, że kwota wolnych środków na pokrycie deficytu jest wartością przewidywaną, która została przyjęta na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za trzy kwartały roku 2010. Natomiast z dokumentów będących w posiadaniu RIO wynika, że stan wolnych środków finansowych wykazany w bilansie Samorządu Województwa z wykonania budżetu za 2009 r. wynosił 44.353.813,06 zł., przy czym kwota 37.645.303,00 zł. zaplanowana została do zaangażowania na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2010. Zatem z wolnych środków na rachunku budżetu

Województwa pozostała kwota 6.708.510,06 zł. Uwzględniając jednak, że Województwo Łódzkie planuje uchwalić budżet na 2011 rok w styczniu 2011 roku, Skład Orzekający nie wskazuje na konieczność dokonania autopoprawki projektu, ma bowiem na uwadze, że w chwili uchwalania budżetu faktyczna kwota wolnych środków finansowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu będzie już znana organom samorządu Województwa po zamknięciu roku budżetowego 2010 oraz nie będzie niższa niż 48.810.902,- zł. tj. w wysokości założonej w projekcie uchwały budżetowej.

Skład Orzekający przyjmując założenie, że źródła pokrycia oraz ich wysokość zostały określone poprawnie stwierdzić może, że wysokość długu na koniec roku budżetowego nie będzie przekraczać ustawowo określonego wskaźnika, o którym mowa w art. 170 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). W przypadku Województwa Łódzkiego relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie 39,68%. Założona wysokość długu jest możliwa także do spłaty w przyszłych latach budżetowych, bowiem w latach 2011 – 2013 nie przekroczy progu określonego art. 169 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, a od roku 2014 nie przekroczy maksymalnego wskaźnika spłaty wyliczonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Gdyby jednak Województwo nie osiągnęło na koniec 2010 roku nadwyżki wolnych środków w kwocie zakładanej na pokrycie deficytu w projekcie budżetu, wówczas zachodzić będzie konieczność wskazania zwrotnych źródeł pokrycia deficytu, które wpłyną na wysokość długu publicznego Województwa oraz jego spłatę w latach 2011 – 2013, przy czym wskaźnik spłaty już zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek w 2013 roku osiąga poziom 14,14 % dochodów ogółem budżetu. Dopuszczalny wskaźnik spłaty wyliczony zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych jako relacja kwot rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, odsetek od kredytów krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych przez Województwo poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć 15 %.

Skład Orzekający stwierdził nadto, że planowane do zaciągnięcia kredyty są przeznaczone na pokrycie wydatków majątkowych, bowiem Samorząd Województwa Łódzkiego planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną. Powyższe wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której zaciągane pożyczki i kredyty oraz emisja papierów wartościowych nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej.

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

***Przewodniczący
Składu Orzekającego***

Małgorzata Michałek