

Uchwała nr V/331/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 19 grudnia 2011 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Województwa Łódzkiego

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku – Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2012 – 2027 **z uwagą zawartą w punkcie 8 uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Województwa Łódzkiego projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na lata 2012 - 2027 tj. na okres na jaki przyjęto limity wydatków w wykazie przedsięwzięć stanowiącym zał. Nr 2 – 5 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Do roku 2027 określono coroczne limity wydatków na realizację przyjętego przez Województwo programu rozwoju spółki z o.o. Port Lotniczy

Łódź im. Władysława Reymonta poprzez objęcie udziałów w tej spółce. Tym samym okres objęty wieloletnią prognozą finansową Województwa Łódzkiego jest zgodny z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego obejmuje ona okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jednak nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków w latach realizacji przedsięwzięć. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje faktycznie lata 2012 – 2021 tj. okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wypełnia dyspozycję art. 227 ust. 2 ufp. Spłata bowiem zaciągniętych w minionych latach oraz prognozowanych do zaciągnięcia w latach 2012 – 2013 kredytów i pożyczek upływa w roku 2021. W tym samym roku wygasają także zobowiązania Województwa z tytułu udzielonych dotychczas i planowanych do udzielenia poręczeń i gwarancji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej .

2. Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2012 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na 2012 rok, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Samorządu Województwa, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
3. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2012 – 2027 objętych WPF oraz dokonanych przez Skład Orzekający własnych wyliczeń stwierdzić należy, że Województwo Łódzkie wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ufp, zgodnie z którym organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Mając zatem powyższe na uwadze oraz uwzględniając fakt, że nadwyżka operacyjna, obok dochodów ze sprzedaży majątku, znajduje się w formule wzoru określonego w art. 243 ufp i bezpośrednio oddziałuje na możliwość zaciągania długu i zdolność do jego spłaty oraz możliwość finansowania i podejmowania przedsięwzięć rozwojowych, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę prezentowania kwoty nadwyżki operacyjnej dla każdego roku objętego prognozą finansową w oddzielnej pozycji WPF.
4. Przyjęte wartości w wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego – co do zasady - są objaśnione, co jest zgodne z art. 226 ust. 1 pkt. 7 ufp. Sformułowany bowiem w art. 226 ust.1 ufp wymóg realistyczności wieloletniej prognozy finansowej winien być realizowany dla każdego roku

objętego prognozą poprzez odpowiednie objaśnienia przyjętych wartości dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, długu i innych danych wymienionych w tym przepisie, w szczególności w przypadku znaczących odchyleń od wskaźników makroekonomicznych. Podejmując uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Radni Sejmiku Województwa winni być przekonani, że projekcja wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą jest realistyczna i uwzględnia specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Województwa Łódzkiego, które mają wpływ na inne ukształtowanie się wskaźników ekonomicznych niż wskaźniki uśrednione dla całego kraju. Do objaśnień w zakresie przyjętych w WPF wartości dochodów budżetu włączyć należy przekazane RIO przez Skarbnika Województwa wyjaśnienie z dnia 7 grudnia 2011 roku uzasadniające wzrost prognozowanych dochodów bieżących budżetu w roku 2013 w porównaniu do roku 2012.

5. Poziom długu oraz jego spłata w latach 2012 – 2013, do którego mają zastosowanie przepisy art. 169 i 170 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241), przy założeniu osiągnięcia przez Województwo Łódzkie dochodów, w tym ze sprzedaży majątku na poziomie zakładanym w prognozie - został zachowany. Przypadająca w roku 2012 kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez samorząd wojewódzki poręczeń, a także kwota odsetek od zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu stanowi 8,88% dochodów ogółem budżetu. Natomiast w roku 2013 kwota spłaty określonych wyżej zobowiązań stanowić będzie 13,71% dochodów ogółem budżetu, przy założeniu, że prognozowana wartość dochodów ogółem w roku 2013 jest realistyczna. Kwota długu Województwa w tych latach nie spowoduje przekroczenia ustawowej relacji 60% prognozowanych dochodów ogółem budżetu. Najwyższy wskaźnik długu przypada na rok 2012 i wynosił będzie 42,31% dochodów ogółem budżetu.
6. Począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Samorządu Województwa Łódzkiego, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Na podstawie zawartych w prognozie danych łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz

z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, wykupu obligacji wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat.

7. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Województwa mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
8. Na podstawie informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 roku wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem prowadzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, posiadają zobowiązania wymagalne o znacznej wartości, a także zachodzi obawa, że za rok 2011 zamkną swoją działalność z ujemnym wynikiem finansowym (*przykładowo: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. M. Kopernika w Łodzi wg stanu na 30.06.2011 r. wykazuje stratę netto 32 mln. zł*). Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający opiniując wieloletnią prognozę finansową Samorządu Województwa **zwraca uwagę na konieczność uwzględnienia w prognozie, począwszy od 2013 roku skutków dla budżetów lat przyszłych strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jak również skutków finansowych związanych z ewentualną zmianą ich form organizacyjno-prawnych**. Prognozowane działania i założenia Województwa w tym zakresie wymagają także odpowiednich objaśnień w wieloletniej prognozie finansowej. Sformułowaną powyżej uwagę uzasadniają obowiązujące od dnia 1 lipca 2011 roku przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654). Na podstawie bowiem art. 59 ustawy podmiot tworzący SPZOZ pokrywa ujemny wynik finansowy tego zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości. Natomiast w przypadku nie pokrycia ujemnego wyniku finansowego podmiot tworzący w określonym w art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej terminie podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno prawnej albo o likwidacji SPZOZ. Obowiązek likwidacji albo zmiany formy organizacyjno - prawnej w spółkę kapitałową albo w jednostkę budżetową wprowadza art. 216 ustawy o działalności leczniczej, począwszy od zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2012. Przy czym Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 190 tej ustawy zmiana formy organizacyjno-prawnej w spółkę kapitałową na zasadach określonych w art. 69 -82 ustawy dokonana w okresie do 31 grudnia 2013 roku daje podstawę umorzenia zobowiązań wymienionych w art. 191 oraz w art. 192 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. Na pokrycie pozostałych zobowiązań, o których mowa w art. 201 tej ustawy podmiot tworzący, który przekształcił SPZOZ w spółkę,

może ubiegać się o dotacje z budżetu państwa, o czym stanowi art. 196 ustawy.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych 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 2001r. o dostępie do informacji publicznej (DZ.U. nr 112, poz. 1198 z późniejszymi zmianami).

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek