

Uchwała Nr V/332/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 grudnia 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Województwa Łódzkiego w 2012 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. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Nowereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego na 2012 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Województwa Łódzkiego na 2012 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 31.321.339,00 zł. Na sfinansowanie deficytu Samorząd Województwa Łódzkiego zaplanował zaciągnięcie kredytów w wysokości 18.000.000,00 zł. oraz wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 13.321.339,00 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 2011. Natomiast z dokumentów będących w posiadaniu RIO wynika, że stan wolnych środków finansowych wykazany w bilansie Samorządu Województwa z wykonania budżetu za 2010 r. wynosił 81.264.126,55 zł, przy czym kwota 79.024.812,00 zł. została zaplanowana do zaangażowania na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2011 (*wg stanu na dzień 29.11.2011r.*). Zatem z wolnych środków na rachunku budżetu Województwa pozostała kwota 2.239.314,55 zł. Uwzględniając jednak, że Województwo Łódzkie planuje uchwalić budżet na 2012 rok w styczniu 2012 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 2011 oraz nie będzie niższa niż 13.321.339,00 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 określonych wskaźników, o którym mowa w art. 169 i 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 na koniec 2012 roku kształtować się będzie na poziomie 42,31%. Założona wysokość długu jest możliwa także do spłaty w przyszłych latach budżetowych, bowiem w latach 2012 – 2013 nie przekroczy 15% dochodów budżetu ogółem tj. wskaźnika określonego art. 169 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, odsetek od kredytów krótkoterminowych zaciąganych na pokrycie niedoboru budżetu, wykupu wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych przez Województwo poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem budżetu w roku 2012 kształtować się będzie na poziomie 8,88%, natomiast w roku 2013 - 13,71%. Według założeń wieloletniej prognozy finansowej począwszy od roku 2014 relacja spłaty zobowiązań finansowych nie przekroczy także wyliczonej informacyjnie zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych relacji.

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

