

**Uchwała nr V/309/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 3 grudnia 2012 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

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2013 – 2028.

**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 2013 - 2028 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 2013 – 2025 tj. okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wypełnia dyspozycję art. 227 ust. 2 ufp. Spłata bowiem zaciągniętych w minionych latach zobowiązań oraz prognozowanych do zaciągnięcia w roku 2013 kredytów i pożyczek upływa w roku 2025. Natomiast w roku 2021 wygasają zobowiązania Województwa z tytułu udzielonych dotychczas poręczeń za zobowiązania kredytowo - pożyczkowe zaciągnięte przez Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

2. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Województwa mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
3. Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2013 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na 2013 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.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2013 – 2028 objętych WPF wynika, 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.
5. Poziom długu oraz jego spłata w roku 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 2013 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 13,36% dochodów ogółem budżetu, przy założeniu, że prognozowana wartość dochodów ogółem w roku 2013 jest realistyczna. Kwota długu Województwa w roku 2013 nie spowoduje przekroczenia ustawowej relacji 60% prognozowanych dochodów ogółem budżetu, bowiem wynosić będzie 53,56% dochodów ogółem budżetu. Przy powyższym, należy zauważyć, że dług Województwa ma tendencję rosnącą, bowiem na koniec 2011 roku kwota długu wynosiła 379.900.000,00 zł, co stanowiło 46,86% wykonanych dochodów, na koniec 2012 roku dług ma osiągnąć poziom 421.211.531,00 zł, tj. 48,92% dochodów ogółem budżetu. Jak wynika z przedłożonej prognozy, Województwo począwszy od 2014 roku nie będzie zaciągało nowych zobowiązań, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej (*de facto* z nadwyżki operacyjnej), co będzie wymuszało na organach Województwa prowadzenie ostrożnej polityki finansowej i konsekwencji w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu.

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. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów w latach 2012 - 2013. W prognozie Województwa przyjęto założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Zakładany poziom nadwyżki operacyjnej w latach 2013-2016 jak wskazano w objaśnieniach jest wynikiem wdrażanego programu oszczędnościowego, którego celem jest znaczące ograniczenie wydatków bieżących, w tym związanych z funkcjonowaniem organów Samorządu Województwa Łódzkiego. Przy powyższym należy zauważyć, że w latach 2013-2015 nadwyżki operacyjne zostały ustalone na wysokim poziomie, bowiem są wielokrotnie wyższe od planowanej do realizacji w 2012 roku. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 obciążona jest ryzykiem, bowiem spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o

finansach publicznych wymaga realizacji założonych wielkości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie. Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Województwo dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

7. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust. 1 pkt. 7 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości. Przy powyższym, należy jednak zauważyć, że w wieloletniej prognozie finansowej tylko w roku 2013 uwzględniono pokrycie przez Województwo strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Wprowadzie wielkość pokrycia przez Województwo ujemnego wyniku finansowego tych zakładów wynikać będzie z zatwierdzonych sprawozdań finansowych SPZOZ za rok 2012, tym niemniej Skład Orzekający podkreśla, że ze względu na sposób „funduszowania” tych zakładów, rodzaj prowadzonej działalności oraz wysokość strat finansowych zaprezentowanych w informacji z wykonania planów finansowych SPZOZ za I półrocze 2012 roku – planowana wysokość pokrycia ujemnego wyniku SPZOZ w roku 2013 na poziomie 3 mln zł obciążona jest ryzykiem. Mając zatem na względzie fakt, że pokrycie strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej ma przełożenie na wynik operacyjny (dochody bieżące minus wydatki bieżące), co za tym idzie na kształtowanie się rocznego wskaźnika spłaty długu Województwa, objaśnienia w powyżej wskazanym zakresie powinny zostać uzupełnione. Objaśnienia winny bowiem uzasadniać przyjętą w prognozie wysokość wydatków na pokrycie ujemnych wyników finansowych SPZOZ w roku 2013, jak również wskazywać podstawy do nie prognozowania tego rodzaju wydatków w kolejnych latach objętych prognozą. Niewątpliwie, w tym względzie pomocna będzie przeprowadzona przez Departament Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego analiza sytuacji finansowej jednostek ochrony zdrowia, którą przywołano na str. 36 objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

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***