

Uchwała nr V/383/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 grudnia 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej
zaciąganej przez Samorząd Województwa Łódzkiego
na pokrycie planowanego deficytu budżetu

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Samorząd Województwa Łódzkiego w łącznej wysokości 4.346.876,00 zł (słownie złotych: cztery miliony trzysta czterdzieści sześć tysięcy osiemset siedemdziesiąt sześć) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego, uruchamianej w dwóch transzach w roku 2012 w kwocie 3.722.701,00 zł, w roku 2013 w kwocie 624.175,00 zł, przy założeniu uzyskania wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2013-2032.

Uzasadnienie

W dniu 14 grudnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek podpisany przez dwóch członków Zarządu: Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego oraz Wicemarszałka Dorotę Ryl o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadania budowy kanalizacji deszczowej w ramach zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 480- ul. 1-go Maja w Sieradzu”. W myśl regulacji

wynikających z art.212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Sejmik Województwa Łódzkiego upoważnił Zarząd Województwa do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art.89 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p. Działając w granicach upoważnienia określonego w §17 Uchwały nr XX/361/12 z dnia 24 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego 2012 rok, w brzmieniu nadanym w §9 Uchwały nr XXVI/493/12 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 21 czerwca 2012 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Województwa łódzkiego na 2012 rok - Zarząd Województwa Łódzkiego - Uchwałą nr 1194/12 podjętą w dniu 17 lipca 2012 roku zmienionej Uchwałą nr 1774/12 z dnia 6 listopada 2012 roku oraz Uchwałą nr 2036/12 z dnia 19 grudnia 2012 roku postanowił o zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w łącznej wysokości 4.346.876,00 zł, uruchamianej w dwóch transzach: w roku 2012 w kwocie 3.722.701,00 zł, w roku 2013 w kwocie 624.175,00 zł, której spłata nastąpi w latach 2013-2015. Przedmiotowa pożyczka przeznaczona zostanie na realizację następujących przedsięwzięć: budowę kanalizacji deszczowej w ramach zadania inwestycyjnego pn.” Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 480 ul. 1-go Maja w Sieradzu” realizowanej przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi; opracowanie dokumentacji technicznej –architektonicznej oraz przebudowę i modernizację budynku „A” siedziby WUP w Łodzi przy ul. Wólczańskiej 49 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi; modernizację budynku wchodzącego w skład nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Roosevelta 15 przez Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego; termomodernizację budynku D przy ul. 3-go Maja 7 w Sieradzu przez Zarząd Nieruchomości Województwa Łódzkiego.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 2 i art.90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Samorządu Województwa Łódzkiego na lata 2012 – 2032. Działaniem swym Zarząd Województwa Łódzkiego wypełnił dyspozycję art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Sejmik Województwa Łódzkiego na 2012 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu, na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. Możliwość spłaty pożyczki w latach 2012 – 2013 Skład Orzekający ocenił na podstawie obowiązujących - z mocy art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (DZ.U. Nr 157, poz. 1241) - art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 169 ust. 1 tej ustawy łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, jak również wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem - zaciąganych/emitowanych, na pokrycie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów. Natomiast stosownie do art. 170 ust. 1 ustawy z 30.06.2005 r. łączna kwota długu – nie może przekroczyć 60% planowanych (na koniec roku budżetowego wykonanych) dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Z wymienionych wyżej ograniczeń (15% i 60%) na podstawie art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy wyłączone zostały zobowiązania kredytowo-pożyczkowe zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE i EFTA, co w przypadku zobowiązań Województwa Łódzkiego na dzień wydania niniejszej opinii nie ma zastosowania. W latach 2012 – 2013 spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Województwo Łódzkie poręczeń nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu przy założeniu, że osiągnięte zostaną prognozowane dochody budżetu. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2012 wynosił będzie 12,32% , a w roku 2013 – 13,50% dochodów ogółem budżetu. Z uwagi na fakt, że od roku 2014 obowiązywać będą nowe zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający wziął również pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr XX/360/12 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 24 stycznia 2012 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Łódzkiego (*wraz ze zmianami dokonanymi do 18 grudnia 2012 r.*) z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 u.f.p przy założeniu pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, przede wszystkim osiągnięcia w latach objętych prognozą zakładanych nadwyżek operacyjnych oraz realizacji planowanych w latach objętych prognozą dochodów ze sprzedaży majątku. Biorąc pod uwagę wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2011 rok, wskaźnik maksymalny dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 10,04% (prognozowany wg WPF Samorządu Województwa – 10,16%) w związku z czym relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych będzie następująca: wskaźnik maksymalny 10,04%, a obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 9,52%. Relacja spłaty zadłużenia w roku 2015 r. kształtowała się będzie na poziomie – 7,51%, w 2016 r. – 10,72% do dochodów ogółem budżetu, w kolejnych latach ma tendencję malejącą.

Łączna kwota długu Województwa Łódzkiego na koniec roku 2012, stosownie do zasady obowiązującej w latach 2012-2013 określonej w art. 170 ustawy z dnia 30

czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1241) nie przekroczy 60% dochodów i wyniesie 49,64% planowanych na 2012 rok dochodów ogółem budżetu, a w roku 2013 dług Województwa wynosić będzie 53,52% dochodów ogółem, przy założeniu, że planowane dochody budżetu, rozchody oraz przychody, potencjalne kwoty z tytułu udzielonych i planowanych do udzielenia w tych latach poręczeń zachowane zostaną w kwotach określonych w prognozie i nie zaistnieje potrzeba pokrycia ujemnego wyniku finansowego samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego. W konkluzji, wskazać należy, że w prognozie, począwszy od 2013 roku nie założono wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek ochrony zdrowia Województwa Łódzkiego. Zatem, w sytuacji powstania ujemnego wyniku finansowego w tych jednostkach (por.: art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej Dz.U. nr 112, poz.654 ze zm.), zachodzić będzie konieczność jego pokrycia, co przełoży się na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu Województwa. Skład Orzekający wskazuje, że dług Województwa Łódzkiego na koniec 2011 roku wynikający z wieloletniej prognozy finansowej założony na poziomie 46,61%, faktycznie osiągnął poziom 46,86%, zatem wykonany został na poziomie minimalnie wyższym od zakładanego o 0,28 punktu procentowego. Natomiast jednoroczny wskaźnik spłaty długu zakładany w roku 2011 na poziomie 8,33%, wyliczony na podstawie wielkości wynikających z wykonania budżetu 2011 roku osiągnął poziom 7,99%.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Województwo dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek