

Uchwała nr V/236/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 września 2013 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej
zaciąganej przez Samorząd Województwa Łódzkiego w Wojewódzkim
Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ((tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz.1113) 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 wysokości 120.000,00 zł (słownie złotych: sto dwadzieścia tysięcy) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego w 2013 roku, przy założeniu realizacji przez Województwo wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie wieloletniej prognozie finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 13 września 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek podpisany przez Marszałka Województwa Łódzkiego - Pana Witolda Stępnia oraz Wicemarszałek Województwa Łódzkiego - Panią 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 w 2013 roku w wysokości 120.000,00 zł związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn.:” Budowa studni głębinowej na terenie siedziby Oddziału Terenowego Nadpilicznych Parków Krajobrazowych w

Moszczenicy”. 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 XXXI/607/12 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Łódzkiego 2013 rok, w brzmieniu nadanym w §10 Uchwały nr XXXIII/653/13 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 26 lutego 2013 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Województwa łódzkiego na 2013 rok - Zarząd Województwa Łódzkiego - Uchwałą nr 1138/13 z dnia 28 sierpnia 2013 roku postanowił o zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 120.000,00 zł, której spłata nastąpi w 2014 roku.

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 2013 – 2028. 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 2013 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 w WFOŚ i GW w Łodzi pożyczek. Możliwość spłaty długu w roku 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 roku 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 2013 wynosił będzie 13,34% 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 pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr XXXI/606/12 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 18 grudnia 2012 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Łódzkiego (*wraz ze zmianami dokonany do 27 sierpnia 2013 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 dochodów ze sprzedaży majątku. Wskaźnik spłaty zadłużenia do dochodów ogółem budżetu w stosunku do wskaźnika maksymalnego kształtował się będzie następująco: w roku 2014 - 9,37%/9,43%; w roku 2015 - 7,62%/12,36%, w roku 2016 - 10,80%/15,22%, w kolejnych latach ma tendencję malejącą. Ponadto, z wielkości zawartych w prognozie długu wynika również, że od 2013 roku zakłada się znaczący wzrost poziomu wskaźnika jednorocznego w stosunku do roku 2012 (o 6,55p.p), bowiem w roku 2013 zaplanowany został na poziomie 13,43%, a wykonany w roku 2012 na poziomie 6,88%. W latach 2014-2015 założono, iż wskaźnik jednoroczny osiągnie poziom średnio 16%, a w latach 2016-2017 ma tendencję malejącą i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 10,37% i 9,58%. Biorąc pod uwagę powyższe oraz sposób ustalania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, w ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie wysokość spłaty długu w latach 2014 – 2017 obciążona jest ryzykiem. Spełnienie bowiem reguły wynikającej z art. 243 ufp wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży

majątku. Przy powyższym należy wskazać, że z danych zawartych w sprawozdaniach za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku wynika, iż dochody majątkowe zostały wykonane w 98,23% planu rocznego. Wykonanie zaś dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło jedynie 34,75% zaplanowanych do osiągnięcia w roku poprzednim dochodów z tego tytułu, a w I półroczu 2013 roku wykonanie tego źródła dochodów stanowiło 12,03% planu.

Łączna kwota długu Województwa Łódzkiego na koniec roku 2013, stosownie do zasady obowiązującej w roku 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 441.797.608,00 zł, tj. 51,66% planowanych na 2013 rok dochodów ogółem budżetu, pod warunkiem, że planowane dochody budżetu, rozchody oraz przychody, potencjalne kwoty z tytułu udzielonych i planowanych do udzielenia poręczeń oraz poziom wydatków, w tym ustalony w roku 2013 na pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek ochrony zdrowia Województwa Łódzkiego zachowane zostaną w kwotach określonych w prognozie. Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że dług Województwa Łódzkiego na koniec 2012 roku wynikający z wieloletniej prognozy finansowej założony na poziomie 49,57%, faktycznie osiągnął poziom 51,22%, zatem wykonany został na poziomie wyższym od zakładanego o 1,65 punktu procentowego (*w roku 2011 różnica ta oscylowała w granicach 0,28 p.p.*). Natomiast jednoroczny wskaźnik spłaty długu zakładany w roku 2012 na poziomie 10,17%, wyliczony na podstawie wielkości wynikających z wykonania budżetu 2012 roku osiągnął poziom 6,88%, co przekłada się na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika spłaty długu w latach 2013-2015. Powyższe wskazuje, że założenia prognozy przyjęte na 2012 rok w zakresie zakładanego poziomu realizacji dochodów ze sprzedaży majątku nie zostały spełnione, a wskaźnik długu osiągnął poziom wyższy od zakładanego. Reasumując, należy wskazać, że wykonanie wskaźników w 2012 i 2013 roku rzutuje na ocenę założeń przyjętych w prognozie dla lat następnych. W związku z tym, ich spełnienie wymaga od Województwa Łódzkiego bieżącego monitorowania relacji wynikających z prognozy i ewentualnego dostosowania wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach, w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych, przede wszystkim z obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

***Przewodniczący
Składu Orzekającego***

Małgorzata Michałek