

Uchwała nr V/315/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 11 grudnia 2014 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 Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zmianami) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze 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 2015 – 2028, pod warunkiem realizacji przez Województwo założeń przyjętych w przedłożonym Izbie projekcie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2015-2028.

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 2015 - 2028 tj. na okres na jaki przyjęto limity wydatków w wykazie przedsięwzięć stanowiącym zał. Nr 2 - 3 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. 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. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje faktycznie lata 2015 - 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 upływa w roku 2025. Natomiast w roku 2032 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 2015 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na 2015 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 2015 - 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. Kwota długu Województwa na koniec 2015 roku wynosić będzie 378.385.090,00 zł. Jak wynika z przedłożonej prognozy, Województwo począwszy od 2015 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 i możliwość jego spłaty. W latach 2015-2028 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 upf poziomu spłat. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że dla zachowania w 2015 roku ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu roku 2014 w wielkościach wykazanych przez Województwo w prognozie. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Zakładany poziom nadwyżki operacyjnej w latach 2015-2018 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. W ocenie Składu Orzekającego, spłata długu przyjęta w wysokościach określonych w prognozie jest możliwa, pod warunkiem realizacji założonych wielkości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie. Przy powyższym, 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.

6. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy prawnej zawartej w art. 226 ust.1 i ust. 2a ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna oraz powinna obejmować objaśnienia przyjętych w prognozie wartości. W wieloletniej prognozie finansowej w roku 2015 uwzględniono pokrycie przez Województwo strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w wysokości 380.000,00 zł. Przy powyższym, należy wskazać, że wydatki poniesione z tego tytułu przez Województwo na koniec trzeciego kwartału

2014 roku wyniosły 974.208,69 zł, przy pierwotnie założonym planie w kwocie 500.000,00 zł. Zatem, wyszacowanie na odpowiednim poziomie planowanych wydatków na pokrycie strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej ma przełożenie na wynik operacyjny, tym samym na ukształtowanie się rocznego wskaźnika spłaty długu Województwa.

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 (tekst jednolity DZ.U. z 2014, poz. 782).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek