

Uchwała nr V/110/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 27 listopada 2015 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Województwa Łódzkiego na 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Iwona Kopczyńska - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2016 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Województwa Łódzkiego, zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) projekt uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2016 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, projekt planu dochodów i wydatków budżetu, wynik budżetu oraz plan rozchodów budżetu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały został opracowany zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Zawarte w uchwale propozycje postanowień spełniają wymogi określone w przepisach ustawy o finansach publicznych, w szczególności w art. 211 i 212 ustawy. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących o kwotę 70.232.009,00 zł (tzw. nadwyżkę operacyjną), co jest zgodne z zasadą określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego 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, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. Wynik budżetu i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Województwa są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy

Finansowej Województwa Łódzkiego, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz rozchodów zostały objaśnione. W części opisowej do projektu przedstawiono także stan zadłużenia Województwa na początek oraz na koniec 2016 roku (tabela nr 1, str. 415).

W projekcie budżetu założono dochody wyższe od wydatków o kwotę 48.897.520,00 zł, co oznacza planowaną w tej wysokości nadwyżkę budżetu. Z analizy projektu budżetu wynika ponadto, że wydatki majątkowe w wysokości 189.882.024,00 zł zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 168.547.535,00 zł, w tym dochodami z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 4.914.000,00 zł, a w pozostałej części, wynoszącej 21.334.489,00 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną). Tym samym dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych, niezbędne jest osiągnięcie zaplanowanych dochodów majątkowych, jak również zrealizowanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie budżetu Województwa na 2016 rok wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Projekt budżetu nie zawiera planu przychodów, gdyż zakłada, że rozchody związane z finansowaniem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w wysokości 48.897.520,00 zł, zostaną sfinansowane w całości z nadwyżki budżetowej, która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej. Z uwagi na okoliczność, że planowane przychody oraz rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Województwa, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 329.487.570,00 zł, co stanowi 41,20% planowanych dochodów budżetu ogółem. Założona w 2016 roku wysokość spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 9,03%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Województwa Łódzkiego w roku 2016, 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, wynosi 12,62% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2013-2014 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2015 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2016 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Województwo Łódzkie wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2016 rok, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Województwa jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Sejmikowi Województwa Łódzkiego.

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, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.