

Uchwała nr V/274/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 4 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Województwa Łódzkiego na 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2018 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) projekt uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2018 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 przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu.

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 52.780.128,00 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.

Z analizy projektu budżetu wynika, że nadwyżka operacyjna w całości, tj. w kwocie 52.780.128,00 zł, zostanie przeznaczona na finansowanie wydatków majątkowych, których plan wynosi 342.267.984,00 zł, przy planie dochodów majątkowych wynoszącym 224.487.856,00 zł. Powyższe wskazuje, że w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o 65.000.000,00 zł. Deficyt budżetu ma zostać sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych, które zaplanowano w wysokości 120.000.000,00 zł. Pozostałe przychody w kwocie 55.000.000,00 zł mają zostać przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu oraz z tytułu wyemitowanych obligacji.

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 2018 roku (tabela nr 1, str. 445).

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 340.300.000,00 zł, co stanowi 37,67% planowanych dochodów budżetu ogółem. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 7,95%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Województwa Łódzkiego w roku 2018, 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 13,43% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2018 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. Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że osiągnięcie przyjętych założeń wymaga konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w 2018 roku na poziomie 24.062.000,00 zł oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2018 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.