



**Uchwała Nr I/29/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 15 marca 2019 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**jednostki samorządu terytorialnego**  
**wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań**  
**oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania**  
**planowanego deficytu budżetowego Województwa Łódzkiego**

Na podstawie 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Łódzkiego na lata 2019–2036.

**§ 2**

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2019 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2019-2036, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2019–2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W roku 2019 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 114.914.641,00 zł, zakładając w kolejnych latach osiągnięcie jej na znacznie wyższym poziomie. Największy wzrost tej nadwyżki, do poziomu 216.930.000,00 zł, założono w roku 2020, następnie przewidując jej spadek, w tym w latach 2033-2036 do poziomu 129.000.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje również, że w latach 2019-2022 Województwo łódzkie prognozuje dochody ze sprzedaży majątku odpowiednio w wysokościach: 36.447.000,00 zł, 13.909.682,00 zł, 28.882.600,00 zł oraz 10.817.958,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie tych dochodów na wskazanym poziomie może budzić obawy w aspekcie historycznym, gdyż w roku 2015 Województwo uzyskało z tego tytułu dochody w wysokości 855.993,37 zł na plan 6.030.330,00 zł, w roku 2017 - 7.989.066,09 zł na plan 24.971.342,00 zł, a w roku 2018 - 623.198,24 na plan 24.062.000,00 zł. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający podkreśla, że wielkość nadwyżek operacyjnych, jak również wielkość dochodów ze sprzedaży majątku wpływa, m.in., na możliwość spłaty długu w przyjętych w prognozie wartościach.

Z prognozy wynika, że na koniec 2019 roku planowany dług Województwa łódzkiego wyniesie 614.520.950,00 zł, w tym kwota 310.300.000,00 zł (stanowiąca 29,56% planowanych dochodów ogółem budżetu) to tytuły dłużne, na które składają się przychody zwrotne (kredyty, obligacje) zaciągnięte w poprzednich latach oraz planowane do zaciągnięcia w 2019 roku, natomiast kwota 304.220.950,00 zł (28,98% planowanych dochodów ogółem budżetu) dotyczy zawartych przez Województwo w latach ubiegłych umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego. Planowana na koniec 2019 roku kwota długu Województwa jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2020 roku założono tendencję malejącą kwoty długu.

W wieloletniej prognozie finansowej założono, że spłata długu wynikającego z umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego zostanie sfinansowana wydatkami majątkowymi. Zobowiązania z tych tytułów Województwo będzie spłacać do 2032 roku. Kwoty wydatków majątkowych dotyczące umów uwzględnione zostały w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej, jako przedsięwzięcia o charakterze majątkowym (poz.: 1.3.2.4, 1.3.2.5, 1.3.2.46, 1.3.2.47, 1.3.2.50). W zakresie długu wynikającego z przychodów zwrotnych, dla spłaty którego zastosowanie ma reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych założono, że w roku 2019 spłata tego długu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu emisji obligacji, planowanymi do wyemitowania w 2019 roku w wysokości 55.000.000,00 zł. Natomiast od 2020 roku Województwo nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych, prognozując że spłata długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany, jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przy realizacji

założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2019-2032 Województwo Łódzkie wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla jednak, że przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Województwo Łódzkie dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie wyżej wskazanej reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Ponadto, z uwagi na prognozowane przez Województwo Łódzkie wydatki na przedsięwzięcie ujęte w prognozie, związane z objęciem udziałów w Spółce z o.o. Biprowłók, Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedmiotowe wydatki znajdują uzasadnienie prawne pod warunkiem wykonania wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym, pismo z dnia 3 września 2018 roku, sygn. WK – 602/34/2018, zgodnie z którym Izba zaleciła jednostce podjęcie czynności w celu dostosowania przedmiotu działalności Spółki do zgodności z art. 1, art. 2 i art. 10 ust.4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 827 ze zm.) w zw. z art. 13 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 913 ze zm), w szczególności poprzez wyeliminowanie rodzajów działalności umożliwiających realizację zadań pozostających poza sferą użytecznej publicznej i niemieszczących się w zakresie pojęciowym wykonywania czynności promocyjnych, edukacyjnych, wydawniczych oraz działalności telekomunikacyjnej służącej rozwojowi województwa<sup>1</sup>.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Województwa Łódzkiego na 2019 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2019 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2019 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 19.700.000,00 zł i sfinansowany będzie przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

---

<sup>1</sup> Na etapie sporządzenia niniejszej opinii Skład Orzekający uwzględnił informacje uzyskane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, pismo sygn. PRZIII.033.4.2019.MC, z których wynika, że działania mające na celu dokonanie zmian w umowie Spółki Biprowłók zostaną podjęte w marcu 2019 roku oraz, że stosowne zmiany tej umowy poprzedzą wydatkowanie środków na rzecz Spółki.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski