



Uchwała Nr I/172/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 grudnia 2019 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu
Województwa Łódzkiego

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U z 2019 r., poz. 869), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2020 - 2036.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2020 - 2036 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Województwa na 2020 rok.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarte zostały elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Załącznik nr 2 dotyczący prognozowanych do realizacji przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w latach 2020 - 2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje przy powyższym, że w roku 2020 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 127.521.015,00 zł, zakładając w kolejnych latach osiągnięcie jej na znacznie wyższym poziomie, przy czym największy wzrost tej nadwyżki, do poziomu 242.900.000,00 zł, założono w roku 2023, następnie przewidując jej spadek, w tym w latach 2033-2036 do poziomu 172.700.000,00 zł. Skład Orzekający podkreśla przy powyższym, że wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych będzie miała bezpośredni wpływ na możliwość realizacji wydatków majątkowych oraz na możliwość spłaty długu w przyjętych przez Województwo wartościach.

Z prognozy wynika, że dług Województwa Łódzkiego zakładany na koniec roku 2020 to kwota 618.897.950,00 zł, stanowiąca 59,39% planowanych dochodów ogółem budżetu. Zadłużenie, na które składają się przychody zwrotne (kredyty, obligacje), zaciągnięte w poprzednich latach oraz planowane do zaciągnięcia w 2020 roku, to kwota 333.000.000,00 zł (stanowiąca 31,95% planowanych dochodów ogółem budżetu). W roku 2020 spłata zobowiązań z tego tytułu zostanie sfinansowana przychodami z emisji obligacji, planowanymi w wysokości 65.000.000,00 zł, z przeznaczeniem w części 42.300.000,00 zł na spłatę zadłużenia, a w pozostałej części na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Natomiast od 2021 roku Województwo nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych, prognozując że spłata długu stanowiąca rozchody budżetu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Pozostałe zadłużenie jednostki, prognozowane na koniec 2020 roku w wysokości 285.897.950,00 zł (27,43% planowanych dochodów ogółem budżetu), dotyczy zaciągniętych przez Województwo w latach ubiegłych zobowiązań wynikających z umów o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu (umowy wsparcia), zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego. Zobowiązania z tych tytułów Województwo będzie spłacać do 2032 roku, poprzez wydatki majątkowe, uwzględnione w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierającym wykaz przedsięwzięć (poz.: 1.3.2.4, 1.3.2.5, 1.3.2.6, 1.3.2.47, 1.3.2.48, 1.3.2.51). Planowana na koniec 2020 roku wysokość zadłużenia Województwa Łódzkiego jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2021 roku założono tendencję malejącą kwoty długu.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości Województwo wykazało, że w prognozowanym okresie obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej ustalonego dla danego roku wskaźnika dopuszczalnego, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2020	24,28%	9,15%
2021	25,62%	9,62%
2022	29,67%	8,57%
2023	35,58%	7,48%
2024	38,89%	7,30%
2025	36,11%	6,36%
2026	31,37%	7,50%
2027	33,44%	7,15%
2028	34,45%	6,17%
2029	33,13%	0,22%
2030	31,64%	0,19%
2031	30,32%	0,18%
2032	29,77%	0,14%

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają realizacji wskaźników jednorocznych (*średniej trzyletniej oraz średniej siedmioletniej*), w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W aspekcie historycznym obawy może budzić prognozowanie w latach 2020-2023 dochodów z tytułu sprzedaży majątku odpowiednio w następujących wysokościach: 35.645.000,00 zł, 6.159.132,00 zł, 15.895.000,00 zł oraz 15.727.108,00 zł, gdyż w roku 2017 Województwo uzyskało z tego tytułu dochody w wysokości 7.989.066,09 zł na plan 24.971.342,00 zł, w roku 2018: 623.198,24 zł na plan 24.062.000,00 zł, a na koniec III kwartału 2019 roku: 3.341.021,59 zł, na plan 36.472.089,00 zł. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z zawartą w niej prognozą kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie powyższe, Skład 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 projektu uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2020 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2020 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z wielkości dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2020 rok wynika, że planowany deficyt budżetu ustalono w wysokości 27.290.812,00 zł wskazując, jako źródła jego finansowania przychody z tytułu

emisji papierów wartościowych w kwocie 22.700.000,00 zł oraz wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 4.590.812,00 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Województwo Łódzkie zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2020 rok.

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

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 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 2019 r., poz. 1429).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski