



Uchwała Nr I/4/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 stycznia 2020 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 2019 r., poz. 869 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 2019 r., poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu 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 uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2020 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2020-2036, 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 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. W roku 2020 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 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 wskazuje ponadto, że w latach 2020-2023 Województwo łódzkie prognozuje dochody ze sprzedaży majątku odpowiednio w wysokościach: 35.645.000,00 zł, 6.159.132,00 zł, 15.895.000,00 zł oraz 15.727.108,00 zł. Wykonanie tych dochodów na wskazanym poziomie może budzić obawy w aspekcie historycznym, 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. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający podkreśla, że wielkość nadwyżek operacyjnych, jak również wielkość dochodów ze sprzedaży majątku wpływa, m.in., na możliwość realizacji wydatków majątkowych oraz na możliwość spłaty długu w przyjętych wartościach.

Z prognozy wynika, że na koniec 2020 roku planowany dług Województwa łódzkiego wyniesie 618.897.950,00 zł, w tym kwota 333.000.000,00 zł (stanowiąca 31,95% planowanych dochodów ogółem budżetu) to tytuły dłużne, na które składają się przychody zwrotne (kredyty, obligacje) zaciągnięte w poprzednich latach oraz planowane do zaciągnięcia w 2020 roku, natomiast kwota 285.897.950,00 zł (27,43% planowanych dochodów ogółem budżetu) dotyczy zawartych przez Województwo w latach ubiegłych 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. Planowana na koniec 2020 roku kwota długu Województwa jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2021 roku założono tendencję malejącą kwoty długu.

W wieloletniej prognozie finansowej założono, że w 2020 roku spłata przychodów zwrotnych 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 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).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której

mowa w przywołanym przepisie, dla poszczególnych lat objętych prognozą Województwa, 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%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2020 – 2032, Województwo 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 realizacji wskaźników jednorocznych (*dla średniej trzyletniej, jak i średniej siedmioletniej*) w każdym roku objętym prognozą, tak aby spłata długu była możliwa z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2020-2036. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2020 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2020 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 27.290.812,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków oraz przychodami z tytułu emisji obligacji.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, Województwo Łódzkie zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2020 rok. 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 2019 r., poz. 1429 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