



Uchwała Nr I/148/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 grudnia 2020 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 2021 - 2036.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 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 2021 - 2036 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Województwa na 2021 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. Załączniki nr 2 i nr 3 dotyczące prognozowanych do realizacji przedsięwzięć sporządzone zostały 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 2021 - 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 2021 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 98.765.251,00 zł, zakładając w kolejnych latach osiągnięcie jej na znacznie wyższym poziomie, przy czym największy wzrost tej nadwyżki, do poziomu 251.294.074,00 zł, założono w roku 2023, następnie przewidując jej spadek, w tym w latach 2031-2036 do poziomu 217.610.000,00 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 2021 to kwota 605.268.850,00 zł, stanowiąca 60,08% planowanych dochodów ogółem budżetu. Zadłużenie, na które składają się przychody zwrotne (kredyty, obligacje), zaciągnięte w poprzednich latach oraz planowane do zaciągnięcia w 2021 roku, to kwota 360.000.000,00 zł (stanowiąca 35,74% planowanych dochodów ogółem budżetu). W roku 2021 spłata zobowiązań z tego tytułu zostanie sfinansowana przychodami z emisji obligacji, planowanymi w wysokości 70.000.000,00 zł, z przeznaczeniem w części 43.000.000,00 zł na spłatę zadłużenia, a w pozostałej części na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Natomiast od 2022 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 2021 roku w wysokości 245.268.850,00 zł (24,35% 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. Planowana na koniec 2020 roku wysokość zadłużenia Województwa Łódzkiego jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2022 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)
2021	26,92%	8,95%
2022	24,61%	8,82%
2023	28,47%	7,79%
2024	33,43%	7,47%
2025	38,41%	6,58%
2026	30,57%	7,71%
2027	31,25%	7,37%
2028	32,78%	7,82%
2029	35,04%	4,81%
2030	34,10%	4,62%
2031	33,29%	0,30%
2032	32,71%	0,19%

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 2021-2024 dochodów z tytułu sprzedaży majątku odpowiednio w następujących wysokościach: 18.938.804,00 zł, 17.717.000,00 zł, 3.738.800,00 zł oraz 14.404.308,00 zł, gdyż w roku 2018 Województwo uzyskało z tego tytułu dochody w wysokości 623.198,24 zł, w roku 2019: 3.435.210,93 zł, a na koniec III kwartału 2020 roku: 60.438,99 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 którymi 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 2021 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 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 2021 rok wynika, że planowany deficyt budżetu ustalono w wysokości 83.456.887,00 zł wskazując, jako źródła jego finansowania przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 27.000.000,00 zł, nadwyżkę budżetową z lat

ubiegłych w kwocie 9.585.233,00 zł oraz wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 46.871.654,00 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 2021 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 ze zm.).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski