



Uchwała Nr I/10/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 stycznia 2021 r.

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 art. 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 związku 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. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Łódzkiego.

§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 uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2021 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2021 - 2036, w tym prognozy kwoty długu na lata 2021-2032.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania zaliczane do długu jednostki.

Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego wynika, że w latach 2021 – 2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych (nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). W roku 2021 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 77.825.442,00 zł, natomiast w okresie 2022-2023 zakłada się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych na znacznie wyższym poziomie, tj. w 2022 roku w wysokości 245.041.876,00 zł, a w roku 2023 w kwocie 261.294.074,00 zł (najwyższa nadwyżka w przyjętym okresie prognozowania). W kolejnych latach przewiduje się spadek wielkości nadwyżek operacyjnych, w tym w okresie 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 możliwość spłaty długu w przyjętych przez Województwo wartościach.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Województwa Łódzkiego zakładany na koniec 2021 roku wyniesie 590.268.850,00 zł, stanowiąc 55,91% planowanych dochodów ogółem budżetu. Zadłużenie jednostki wynikające z przychodów zwrotnych (obligacji) wyemitowanych w poprzednich latach budżetowych oraz planowanych do emisji w 2021 roku wyniesie na koniec tego roku 345.000.000,00 zł, stanowiąc 32,68% planowanych dochodów ogółem budżetu. W roku 2021 spłata zobowiązań z tego tytułu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu emisji obligacji, planowanymi w wysokości 55.000.000,00 zł, w tym: z przeznaczeniem 43.000.000,00 zł na spłatę zadłużenia, a w pozostałej części z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Natomiast począwszy od 2022 roku Województwo nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych prognozując, że spłata długu stanowiąca rozchody budżetu będzie finansowana w każdym roku nadwyżką budżetu (nadwyżka dochodów nad wydatkami budżetowymi), która de facto zostanie wypracowana z nadwyżki operacyjnej. Pozostałe zadłużenie jednostki, prognozowane na koniec 2021 roku w wysokości 245.268.850,00 zł (23,23% 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, jako wydatki majątkowe uwzględnione w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierającym wykaz przedsięwzięć. Planowana na koniec 2021 roku wysokość zadłużenia Województwa Łódzkiego jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2022 roku założono tendencję malejącą kwoty długu. Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego wynika nadto, że w latach 2021-2032 jednostka prognozuje również wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych w latach poprzednich.

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 (maksymalny) 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	23,58%	8,74%
2023	27,41%	9,12%
2024	32,81%	8,72%
2025	39,24%	8,47%
2026	30,75%	8,14%
2027	31,50%	9,15%
2028	33,29%	6,07%
2029	35,73%	0,34%
2030	34,47%	0,31%
2031	33,15%	0,30%
2032	32,38%	0,19%

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie, w latach 2021 – 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. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia wymagają realizacji wskaźników jednorocznych (*średniej trzyletniej oraz średniej siedmioletniej*) w każdym roku objętym prognozą, tak aby spłata długu była możliwa z zachowaniem ww. reguły. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że 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, bowiem 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. Wskazać należy, że wielkości dochodów z tego tytułu będą kształtować wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego do roku 2025 włącznie. W związku z tym, podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

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 2021 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2021-2036. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2021 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 66.886.840,00 zł i sfinansowany będzie

przychodami z tytułu: emisji obligacji w kwocie 12.000.000,00 zł, nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w kwocie 9.585.233,00 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 45.301.607,00 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, Województwo Łódzkie ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2021 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. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 2176).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska