



Uchwała Nr I/141/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 grudnia 2021 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 ze.zm.) 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 2021 r., poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2022 - 2036.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 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 2022 - 2036 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Województwa na 2022 rok.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwotę 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 2022 - 2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych ma bezpośredni wpływ na możliwość realizacji wydatków majątkowych przez jednostkę samorządu terytorialnego, jak również na możliwość spłaty długu tej jednostki.

Z projektu prognozy wynika również, że na koniec 2022 roku założono wielkość długu Województwa na kwotę 405.565.950,00 zł, która stanowi 33,05% planowanych dochodów ogółem budżetu. Jest to najwyższa kwota długu w całym okresie prognozowania. Począwszy od 2023 roku założono tendencję malejącą kwoty długu, aż do całkowitej jego spłaty w 2032 roku. Zadłużenie Województwa wynikające z zaciągniętych w poprzednich latach przychodów zwrotnych (z tytułu obligacji) stanowi 195.000.000 zł (15,89% planowanych dochodów ogółem budżetu) i będzie spłacane do 2028 roku włącznie. W roku 2022 spłata zobowiązań z tego tytułu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Począwszy od 2023 roku dług stanowiący rozchody budżetu będzie finansowany nadwyżkami dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowe), które de facto zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. W przyjętym okresie prognozowania nie zakłada się zaciągania przychodów zwrotnych. Pozostałe zadłużenie Województwa, prognozowane na koniec 2022 roku w wysokości 210.565.950,00 zł (17,16% planowanych dochodów ogółem budżetu), dotyczy zaciągniętych 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, zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego. Zobowiązania z tych tytułów Województwo będzie spłacać do 2032 roku włącznie, poprzez wydatki majątkowe, uwzględnione w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierającym wykaz przedsięwzięć. W latach objętych projektem prognozy nie zakłada się zaciągania nowych tytułów dłużnych o ww. charakterze.

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, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym. Wskazać przy powyższym także należy, że w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego zawarto informację, iż dla ustalenia relacji określonej w ww. przepisie, dla lat 2022 - 2025, wybrano okres ostatnich 3 lat. Powyższe potwierdza również Uchwała Nr 1037/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, Województwo wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w okresie 2022 - 2032, kształtować się będzie poniżej ustalonego dla danego roku wskaźnika maksymalnego (dopuszczalnego), zatem spełniona zostanie reguła art. 243 ustawy o finansach

publicznych. Relację, o której mowa w ww. przepisie w poszczególnych latach prognozowanej spłaty zadłużenia 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)
2022	27,74%	6,74%
2023	26,95%	5,66%
2024	25,08%	5,41%
2025	31,07%	4,56%
2026	29,37%	5,25%
2027	30,59%	2,38%
2028	30,69%	1,74%
2029	34,22%	0,25%
2030	36,00%	0,22%
2031	37,24%	0,20%
2032	37,86%	0,14%

W ocenie Składu Orzekającego założenia ustalone w projekcie uchwały Województwa Łódzkiego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają przede wszystkim realizacji przyjętych wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W aspekcie historycznym szczególną uwagę należy zwrócić na realizację dochodów z tytułu sprzedaży majątku, które prognozuje się w latach 2022 – 2025 w następujących wysokościach, odpowiednio: 8.100.000,00 zł; 8.185.030,00 zł; 13.573.341,00 zł; 9.924.482,00 zł, mając na względzie okoliczność, że w okresie 2019 – 2020 uzyskano z tego tytułu, odpowiednio: 3.435.210,93 zł; 466.937,57 zł, zaś w 2021 r. zakłada się dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 1.761.140,00 zł (przy planie na koniec III kwartału wynoszącym 19.155.804,00 zł). W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina zatem o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy 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 2022 rok wynika, że planowany deficyt budżetu ustalono w wysokości 8.018.312,00 zł ustalając, jako źródła jego finansowania, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

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 oraz ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu roku 2022.

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 2020 r., poz. 2176 ze zm.).

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