

Uchwała Nr I/91/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty
zobowiązania długoterminowego zaciąganego przez Województwo Łódzkie w
formie przystąpienia do długu na zabezpieczenie spłaty wierzytelności
dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital
Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty zobowiązania długoterminowego zaciąganego przez Województwo Łódzkie w formie przystąpienia do długu na zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu, w wysokości do kwoty 28.000.000,00 zł.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Łódzkiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty zobowiązania długoterminowego zaciąganego przez Województwo Łódzkie w formie przystąpienia do długu na zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu, w wysokości do kwoty 28.000.000,00 zł.

Opinia wyrażona w sentencji uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2022 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Łódzkiego, w tym prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej (z uwzględnieniem zmian w tych dokumentach dokonanych w trakcie 2022 roku), jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą Nr XLVII/572/22 z dnia 30 sierpnia 2022 roku Sejmik Województwa Łódzkiego postanowił zaciągnąć w 2022 roku zobowiązanie długoterminowe w formie

przystąpienia do długu na zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu, w wysokości do kwoty 28.000.000,00 zł. W Uchwale postanowiono również, że spłata zobowiązania będzie następować w latach 2022 – 2043, a źródłem spłaty będą dochody własne Województwa Łódzkiego.

Uchwałą nr XLVII/570/22 z dnia 30 sierpnia 2022 roku Sejmik Województwa Łódzkiego dokonał zmian w budżecie Województwa uchwalonym na 2022 rok, polegających m.in. na: ustaleniu limitu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, obejmującego zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek, w wysokości 58.450.000,00 zł (§ 4 pkt 1 uchwały nr XLVII/570/22); zaplanowaniu w dziale 757, rozdziale 75702, § 8040 wydatków przeznaczonych na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przystąpieniem Województwa Łódzkiego do długu, w wysokości 936.000,00 zł.

Na mocy uchwały nr XLVII/571/22 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 30 sierpnia 2022 roku w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2022-2043 wprowadzono do wykazu przedsięwzięć przedsięwzięcie pn.: „Wydatki związane z przystąpieniem Województwa Łódzkiego do długu”, określając jego cel, jako zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej - Curie w Zgierzu. Okres realizacji przedsięwzięcia ustalono na lata 2022 - 2043, łączne nakłady finansowe oraz limit zobowiązań określono w wysokości 58.450.000,00 zł. Limity wydatków dla przedmiotowego przedsięwzięcia zostały określone, w poszczególnych latach objętych prognozą, w następujących wysokościach: w 2022 roku – 936.000,00 zł, w 2023 roku – 4.072.033,44 zł, w 2024 roku – 3.938.833,44 zł, w 2025 roku - 3.805.333,44 zł, w 2026 roku - 3.671.933,44 zł, w 2027 roku - 3.538.833,44 zł, w 2028 roku - 3.405.833,44 zł, w 2029 roku - 3.271.933,44 zł, w 2030 roku - 3.138.833,44 zł, w 2031 roku - 3.005.333,44 zł, w 2032 roku - 2.872.333,44 zł, w 2033 roku - 2.738.833,44 zł, w 2034 roku - 2.605.333,44 zł, w 2035 roku - 2.472.033,44 zł, w 2036 roku - 2.338.833,44 zł, w 2037 roku - 2.205.333,44 zł, w 2038 roku - 2.071.933,44 zł, w 2039 roku - 1.938.833,44 zł, w 2040 roku - 1.805.533,44 zł, w 2041 roku - 1.671.933,44 zł, w 2042 roku - 1.538.833,44 zł, w 2043 roku - 1.405.331,20 zł.

Z powyższego wynika, że wysokość zobowiązania, które planuje zaciągnąć Województwo Łódzkie mieści się w ustalonym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań, a jego spłata nastąpi z wydatków budżetu Województwa w latach 2022-2043, w wysokościach planowanych w budżecie roku 2022 oraz prognozowanych na lata 2023-2043 w wieloletniej prognozie finansowej.

Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Łódzkiego, obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii (uchwała nr 854/22 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 13 września 2022 roku), wynika że w latach 2022 -2043 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, dług Województwa Łódzkiego prognozowany na koniec roku 2022 wyniesie 433.565.950,00 zł, stanowiąc 32,37% planowanych dochodów ogółem budżetu. Zadłużenie, na które składają się przychody zwrotne zaciągnięte w poprzednich latach (w 2022 roku Województwo nie planuje zaciągania przychodów zwrotnych) to kwota 195.000.000,00 zł (stanowiąca 14,56% planowanych dochodów ogółem budżetu). W roku 2022 spłata zobowiązań składających się na ten dług zostanie sfinansowana przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych oraz z wolnych środków z lat ubiegłych. W kolejnych latach objętych prognozą Województwo również nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych, prognozując że spłata wyżej wskazanego długu będzie finansowana z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżek budżetowych). W roku 2028 prognozuje się całkowitą spłatę długu pochodzącego z przychodów zwrotnych. Pozostałe zadłużenie jednostki, które kreuje prognozowany dług na koniec 2022 roku, w wysokości 238.565.950,00 zł (17,81% planowanych dochodów ogółem budżetu) wynika z zaciągniętych przez Województwo w latach ubiegłych zobowiązań wynikających z umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, których spłata zostanie sfinansowana wydatkami majątkowymi, jak również z planowanego do zaciągnięcia w 2022 roku przedmiotowego zobowiązania polegającego na przystąpieniu do długu na zabezpieczenie spłaty wiarygodności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu, w wysokości do kwoty 28.000.000,00 zł, który z kolei, w latach następnych, będzie spłacany z wydatków bieżących. Planowana na koniec 2022 roku wysokość zadłużenia Województwa Łódzkiego jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2023 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 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 Łódzkiego, 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 wykonanie 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	34,77%	6,92%
2023	33,41%	7,56%
2024	32,45%	7,11%
2025	31,84%	5,96%
2026	33,23%	6,36%
2027	34,55%	3,20%
2028	34,72%	2,43%
2029	34,92%	0,86%
2030	36,98%	0,79%
2031	37,87%	0,74%

2032	38,35%	0,64%
2033	38,55%	0,48%
2034	38,79%	0,45%
2035	39,12%	0,42%
2036	39,11%	0,38%
2037	39,15%	0,35%
2038	39,22%	0,33%
2039	39,13%	0,30%
2040	39,08%	0,28%
2041	38,68%	0,25%
2042	38,32%	0,23%
2043	37,76%	0,17%

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu w latach 2022-2043, Województwo Łódzkie wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego, maksymalnego wskaźnika ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że możliwość spłaty zobowiązań dłużnych w przyjętych wartościach pozostaje uzależniona m.in. od wyżej przywołanych parametrów, a tym samym wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, zwłaszcza dochodów bieżących oraz dyscypliny w ponoszeniu wydatków, w szczególności wydatków bieżących.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

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