



**Uchwała Nr I/2/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 20 stycznia 2023 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 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Łódzkiego.

**§ 2**

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2023 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 2023 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2023-2043.

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 przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2023–2043 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 latach 2023-2043 Województwo prognozuje nadwyżki operacyjne w wysokościach przekraczających 400 mln zł z tendencją rosnącą w dalszych latach, do poziomu powyżej 700 mln w 2043 roku. 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 przyjętej prognozy wynika również, że na koniec 2023 roku wielkość długu Województwa wyniesie 358.395.966,56 zł, co stanowić będzie 21,33% planowanych dochodów ogółem budżetu. Jest to najwyższa kwota długu w całym okresie prognozowania. Począwszy od 2024 roku założono tendencję malejącą kwoty długu, aż do całkowitej jego spłaty w 2043 roku. Zadłużenie Województwa wynikające z zaciągniętych w poprzednich latach przychodów zwrotnych (z tytułu obligacji) stanowi 155.000.000,00 zł (9,22% planowanych dochodów ogółem budżetu) i będzie spłacane do 2028 roku włącznie. W roku 2023 spłata zobowiązań z tego tytułu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Począwszy od 2024 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. Z kolei pozostałe zadłużenie Województwa, prognozowane na koniec 2023 roku w wysokości 203.395.966,56 zł (12,10% 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 jak również przystąpienia w 2022 roku Województwa łódzkiego do długu celem zabezpieczenia spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej - Curie w Zgierzu. Zobowiązania z tych tytułów Województwo będzie spłacać do 2043 roku włącznie, poprzez wydatki majątkowe i bieżące, uwzględnione w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierającym wykaz przedsięwzięć. W latach objętych prognozą Województwo nie zakłada zaciągania nowych tytułów dłużnych o ww. charakterze. Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa łódzkiego wynika nadto, że w latach 2023-2036 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 maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu Województwo wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w okresie 2023–2043, kształtować się będzie poniżej ustalonego dla danego roku wskaźnika maksymalnego (dopuszczalnego), zatem spełniona zostanie reguła art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu Skład Orzekający podkreśla, że założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają realizacji wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania wskazanej wyżej reguły. Skład wskazuje również, że należy monitorować realizację dochodów z tytułu sprzedaży majątku, które prognozuje się w latach 2023–2025 w następujących wysokościach, odpowiednio: 3.044.000,00 zł, 3.320.341,00 zł oraz 20.280.550,00 zł, w szczególności bacząc na aspekt historyczny wykonania tego rodzaju dochodów w okresie 2020–2021.

Reasumując Skład Orzekający przypomina zatem o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

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 2023 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2023 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2023 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 25.595.909 zł a źródło jego sfinansowania będą stanowiły niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w wysokości 1.400.000,00 zł oraz nadwyżka budżetu z lat ubiegłych, w wysokości 24.195.909,00 zł będzie sfinansowany przychodami 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 2023.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 3 ustawy 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 2022 r., poz. 902).

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