

**Uchwała Nr I/120/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 15 listopada 2023 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. M. Pirogowa w Łodzi.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1270) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Iwona Koczyńska  | członek        |
| 3. Anna Adamczewska | 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. M. Pirogowa w Łodzi, w wysokości do kwoty 20.000.000,00 zł (dwadzieścia milionów).

**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. M. Pirogowa w Łodzi, w wysokości do kwoty 20.000.000,00 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 2023 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 2023 roku), jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą Nr LXI/686/23 z dnia 24 października 2023 roku Sejmik Województwa Łódzkiego postanowił zaciągnąć w 2023 roku zobowiązanie długoterminowe w formie

przystąpienia do długu na zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. M. Pirogowa w Łodzi, w wysokości do kwoty 20.000.000,00 zł. W Uchwale postanowiono również, że spłata zobowiązania będzie następować w latach 2023 – 2033, a źródłem spłaty będą dochody własne Województwa Łódzkiego.

Uchwałą nr LXI/684/23 z dnia 24 października 2023 roku Sejmik Województwa Łódzkiego dokonał zmian w budżecie Województwa uchwalonym na 2023 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 31.000.000,00 zł; 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 152.200,00 zł.

Na mocy uchwały nr LXI/685/23 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 24 października 2023 roku w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2023-2043 zwiększono łączne nakłady finansowe, limity wydatków oraz limit zobowiązań przedsięwzięcia pn.: „Wydatki związane z przystąpieniem Województwa Łódzkiego do długu”, określając jako jego cel, również zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. M. Pirogowa w Łodzi. Okres realizacji przedsięwzięcia ustalono na lata 2023 – 2033.

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 2023-2033, w wysokościach planowanych w budżecie roku 2023 oraz prognozowanych na lata 2024-2033 w wieloletniej prognozie finansowej.

Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Łódzkiego, obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii, wynika że w latach 2023 - 2043 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według prognozy kwoty długu, dług Województwa Łódzkiego prognozowany na koniec roku 2023 wyniesie 378.395.966,56, zł, stanowiąc 21% planowanych dochodów ogółem budżetu. Zadłużenie, na które składają się przychody zwrotne zaciągnięte w poprzednich latach (w 2023 roku Województwo nie planuje zaciągania przychodów zwrotnych) to kwota 155.000.000,00 zł (stanowiąca 8,6% planowanych dochodów ogółem budżetu). W roku 2023 spłata zobowiązań składających się na ten dług zostanie sfinansowana przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, w 2024 roku z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz planowanej nadwyżki budżetowej. 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 2023 roku, w wysokości 223.395.966,56 zł (12,4% 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, zobowiązania polegające na przystąpieniu w 2022 roku do długu na zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu jak również z planowanego do zaciągnięcia w 2023 roku przedmiotowego zobowiązania polegającego na przystąpieniu do długu na zabezpieczenie spłaty wierzytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. M. Pirogowa w Łodzi, w wysokości do kwoty 20.000.000,00 zł, który, w latach następnych, będzie spłacany z wydatków bieżących. Planowana na koniec 2023 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)
2023	36,14%	4,71%
2024	34,91%	5,00%
2025	36,11%	4,24%
2026	36,24%	5,55%
2027	38,74%	3,01%
2028	40,03%	2,38%
2029	41,17%	1,09%
2030	42,88%	1,02%
2031	44,81%	0,97%
2032	45,12%	0,87%
2033	44,97%	0,67%
2034	44,20%	0,19%
2035	43,85%	0,17%
2036	43,10%	0,16%
2037	42,59%	0,14%
2038	42,18%	0,13%
2039	41,99%	0,12%
2040	42,13%	0,11%
2041	42,30%	0,10%
2042	42,30%	0,09%
2043	42,41%	0,08%

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu w latach 2023-2043, 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.