



Uchwała Nr I/3/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 stycznia 2024 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 2023 r., poz. 1270 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 2023 r., poz. 1325), 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 2024 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 2024 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2024-2043.

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 zobowiązania zaliczane do długu jednostki.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2024–2043 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 2024-2043 Województwo prognozuje nadwyżki operacyjne w wysokościach przekraczających 300 mln zł w 2024 roku 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 2024 roku wielkość długu Województwa wyniesie 304.088.233,12 zł, co stanowić będzie 15,19% 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 na koniec 2024 roku wynikające z zaciągniętych w poprzednich latach przychodów zwrotnych stanowi 115.000.000,00 zł (5,75% planowanych dochodów ogółem budżetu) i będzie spłacane do 2028 roku włącznie. W roku 2024 spłata zobowiązań z tego tytułu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. W latach 2025-2026 dług stanowiący rozchody budżetu będzie finansowany nadwyżkami dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowe), oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. Natomiast w latach 2027 – 2028 założono, że spłata długu nastąpi z planowanych nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi 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 2024 roku w wysokości 189.088.233,12 zł (9,45% 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 latach 2022 - 2023 Województwa łódzkiego do długu celem zabezpieczenia spłaty wiarytelności dotyczącej kredytu długoterminowego zaciąganego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej - Curie w Zgierzu oraz Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. M. Pirogowa w Łodzi. Zobowiązania z tych tytułów Województwo będzie spłacać do 2043 roku włącznie, wydatkami uwzględnionymi w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierającym wykaz przedsięwzięć. W latach objętych prognozą nie zakłada się zaciągania nowych tytułów dłużnych o wskazanym charakterze. Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa łódzkiego wynika nadto, że w latach 2024-2036 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 2024–2043, 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 2024–2025 w następujących wysokościach, odpowiednio: 4.609.800,00 zł, 3.274.350,00 zł, w szczególności mając na względzie aspekt historyczny wykonania tego rodzaju dochodów w okresie 2020–2022 i przewidywane wykonanie w 2023 roku.

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 2024 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2024 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2024 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 39.608.113 zł a źródło jego sfinansowania będą stanowiły: nadwyżka budżetu z lat ubiegłych, w wysokości 39.425.454 zł oraz 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 182.659 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 zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu roku 2024.

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.