



5r0D41Ler

P. A. Kodwojko + Dyrektor Biuro Sejmika
25.02.2019. JJS



UCHWAŁA Nr II-00312-85/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 21 lutego 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
województwa podlaskiego na 2019 rok

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| Dariusz Renczyński | - przewodniczący |
| Agnieszka Gerasimiuk | - członek |
| Paweł Gałko | - członek |

opiniuje

- **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej województwa podlaskiego na 2019 rok,
- **pozytywnie z uwagami** prawidłowość planowanej kwoty długu województwa podlaskiego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 21 stycznia 2019 r.: Nr V/31/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Podlaskiego na lata 2019-2041 oraz Nr V/32/19 w sprawie uchwalenia budżetu województwa podlaskiego na rok 2019.

Według uchwały budżetowej na 2019 rok samorząd województwa podlaskiego planuje deficyt budżetu w wysokości 137 496 813 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 735 183 686 zł (z tego dochody bieżące 427 321 991 zł, dochody majątkowe 307 861 695 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 872 680 499 zł (z tego wydatki bieżące 383 850 593 zł, wydatki majątkowe 488 829 906 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z: zaciąganych kredytów w kwocie 113 900 889 zł, spłat pożyczek udzielonych w kwocie 253 640 zł, wolnych środków w kwocie 23 342 284 zł, tj. ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.). Łączna kwota planowanych na 2019 rok przychodów wynosi 147 651 803 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek udzielonych 10 408 630 zł, ponieważ przychody mają być również źródłem finansowania rozchodów zaplanowanych w wysokości 10 154 990 zł na spłatę wcześniej zaciągniętego długu publicznego.

Odnosnie do kwot przychodów z wolnych środków oraz ze spłat pożyczek udzielonych Skład Orzekający wskazuje, że możliwość ich zaplanowania w budżecie na 2019 rok potwierdzają dane sprawozdawcze województwa za 2018 rok, dotyczące w szczególności osiągniętego wyniku budżetu oraz zrealizowanych przychodów i rozchodów, stanu zobowiązań z tytułów dłużnych, stanu należności (sprawozdania Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N sporządzone za IV kwartały 2018 r.)

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2041 województwo podlaskie zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2041 roku, z tym że pozyskiwanie przychodów z tytułów dłużnych prognozowane jest również w latach 2020-2040 (mają one służyć finansowaniu deficytów – w latach 2020-2023 – oraz rozchodów budżetowych; w 2020 roku przychody te założono w kwocie 55 605 813 zł, w 2021 roku w wysokości 23 217 983 zł, zaś w pozostałych latach w granicach wartości od 11 863 318 zł do 3 400 550 zł). Na koniec 2019 roku wartość długu ma wynosić 231 000 889 zł (31,42% w stosunku do planowanych dochodów ogółem), w kolejnych latach ma następować wzrost wartości zadłużenia – w roku 2023 jest ono prognozowane w kwocie 296 642 525 zł (53,40% w odniesieniu do szacowanych w tym roku dochodów), w następnych latach dług ma być stopniowo zmniejszany. Według założeń uchwalonej WPF źródłem spłaty długu publicznego mają być przychody zwrotne (lata 2020-2040), przychody niezwiązane z zaciąganiem długu – ze spłat pożyczek udzielonych (lata 2019-2026), a także począwszy od 2024 roku nadwyżki budżetowe. Najwyższe rozchody tytułem spłaty zobowiązań dłużnych, w przedziale wartości 26 083,9 tys. zł – 27 995,8 tys. zł, zaprojektowano dla lat 2026-2038, dla okresu 2020-2023 rozchody określono w granicach 5 119,3 tys. zł – 8 700 tys. zł, zaś w pozostałych latach w wartościach od 10 873,3 tys. zł do 19 598,9 tys. zł. W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto – w latach 2019-2035 – wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez samorząd województwa poręczeń. W związku z tymi założeniami wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w odniesieniu do dochodów ogółem szacowanych w poszczególnych latach zostały określone w przedziale od 6,79% (najwyższy wskaźnik dla roku 2026) do 1,88% (wskaźnik dla roku 2041).

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w trzech latach poprzednich (2016-2018) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z art. 7 i art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Przyjęta w prognozie koncepcja zachowania tej relacji oparta jest – dla dopuszczalnych wskaźników spłat – przede wszystkim na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 u.f.p.), dochody ze sprzedaży majątku planowane są tylko w 2019 roku (w kwocie 2 500 000 zł). Zestawienie wskaźników planowanej spłaty zobowiązań

z dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań w poszczególnych latach wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem tzw. rezerw limitowych (por. w szczególności kol. 9.4 i 9.6.1 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF: w latach 2019-2022 różnica między wskaźnikami wynosi od 9,38% do 4,69%, w okresie lat 2023-2038 utrzymuje się na dość wysokim poziomie od 10,09% do 12,81%, a w ostatnich latach prognozy zwiększa się do 15,63%). W świetle zatem danych prognozy finansowej województwo podlaskie może pozyskać w 2019 roku przychody zwrotne służące finansowaniu planowanego deficytu budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że prognoza wartości sald operacyjnych wynikająca z podjętej uchwały w sprawie WPF jest zasadniczo zbieżna z prognozą zawartą w projekcie tej uchwały, który był przedmiotem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wyrażonej w uchwale Nr II-00311-44/18 Składu Orzekającego z dnia 30 listopada 2018 r. Z tego względu Skład Orzekający wydając niniejszą opinię o prognozie kwoty długu województwa podlaskiego podtrzymuje wcześniej przekazane szczegółowe uwagi na temat założeń prognostycznych co do wartości nadwyżek operacyjnych, jako niemających istotnego oparcia w dotychczasowym wykonywaniu części bieżących budżetów. Jak wskazują dane sprawozdawcze z lat 2012-2018 najwyższą dotychczas wartość nadwyżki operacyjnej – 82 891,1 tys. zł osiągnięto w 2013 roku, w okresie lat 2016-2018 wypracowane salda operacyjne pozostają w przedziale 74 104 tys. zł – 76 735,4 tys. zł; w uchwalonej prognozie kwoty długu oszacowano natomiast, że od 2022 roku salda bieżące budżetów przekroczą poziom 90 mln zł, a od 2027 roku 100 mln zł (saldo operacyjne roku 2041 szacuje się na 103 512,7 tys. zł). Skład Orzekający ponownie zauważa, że przy ograniczonych możliwościach zwiększania dochodów własnych województwa oraz presji na zwiększanie wydatków o charakterze bieżącym, osiągnięcie przez województwo stałych wartości nadwyżek operacyjnych na poziomie ok. 100 mln zł może być trudne w realizacji. Z tego powodu, a także zważywszy na odległy okres objęty prognozowaniem sięgający 2041 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego, wnikliwego monitorowania faktycznej realizacji założeń prognostycznych oddziaływujących na zapewnienie spłaty długu publicznego w sposób przyjęty w uchwalonej prognozie wieloletniej.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński