

P. A. Kociubiński
28.01.2020 r. JJC
P. U. Sokołowska / 28.01.2020 r.



UCHWAŁA Nr II-00312-88/2020

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 23 stycznia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
województwa podlaskiego na 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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 |
| Ewa Czołpińska | - członek |
| Paweł Gałko | - członek |

27/01/2020 15:05
DK/9728/2020



5r0D4Uca7

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej województwa podlaskiego na 2020 rok,
- 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, przekazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 20 grudnia 2019 r.: Nr XVI/173/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Podlaskiego na lata 2020-2041 oraz Nr XVI/174/19 w sprawie uchwalenia budżetu województwa podlaskiego na 2020 rok.

Według uchwały budżetowej na 2020 rok samorząd województwa podlaskiego planuje deficyt budżetu w wysokości 125 610 661 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 730 082 493 zł (z tego dochody bieżące 475 714 536 zł, dochody majątkowe 254 367 957 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 855 693 154 zł (z tego wydatki bieżące 427 111 094 zł, wydatki majątkowe 428 582 060 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z: zaciąganych kredytów w kwocie 80 000 000 zł, wolnych środków w kwocie 44 122 036 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 201 017 zł (wyszczególnionymi w § 10 i w załączniku nr 4 do uchwały) oraz ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 1 287 608 zł, tj. ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2, 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.). Łączna

kwota planowanych na 2020 rok przychodów wynosi 134 010 661 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek udzielonych 9 687 608 zł – według formalnej konstrukcji budżetu przychody te mają być również źródłem finansowania rozchodów zaplanowanych w wysokości 8 400 000 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 2020 rok potwierdzają dostępne dane sprawozdawcze województwa podlaskiego, w tym dane o wyniku budżetu 2019 roku wynikające z miesięcznych sprawozdań o dochodach i wydatkach za grudzień. Skład Orzekający stwierdza przy tym, że ustalenie faktycznych kwot przychodów ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. może nastąpić po sporządzeniu stosowniej sprawozdawczości rocznej za 2019 rok.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2041 województwo podlaskie zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2041 roku, z tym że pozyskiwanie przychodów z tytułów dłużnych, w granicach kwot 26 999 066 zł – 6 023 086 zł, prognozowane jest również w latach 2021-2040 (mają one służyć finansowaniu deficytów w latach 2021-2022, a także rozchodów budżetowych). Na koniec 2020 roku wartość długu ma wynosić 288 700 000 zł (39,54% w stosunku do planowanych dochodów ogółem), w kolejnych dwóch latach ma następować wzrost wartości zadłużenia – w roku 2022 jest ono prognozowane w kwocie 314 431 667 zł (42,98% 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 2020-2027), a także począwszy od 2023 roku nadwyżki budżetowe. Najwyższe wartości rozchodów tytułem spłaty długu, w przedziale 27 408,3 tys. zł – 29 966,7 tys. zł, określono dla lat 2026-2039, dla pozostałych lat przyjęto rozchody w różnych kwotach od 8 700 tys. zł (rok 2021) do 24 755,5 tys. zł (rok 2025). W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto – w latach 2020-2035 – wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez samorząd województwa poręczeń.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2017-2019) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z art. 9 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. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 u.f.p.) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze)¹. Przyjęta w prognozie przesłanka zachowania omawianych relacji oparta jest – dla wskaźników dopuszczalnych limitów spłat – na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2020-2021.

¹Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.

Zestawienie procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań w poszczególnych latach wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem tzw. rezerw limitowych (por. w szczególności kol. 8.1 i 8.3.1 tabeli zawartej w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie WPF: w latach 2020-2025 rezerwy te pozostają w przedziale od 19,36% do 11,89%, natomiast dla okresu lat 2026-2041 wynoszą od 13,65% do 18,82%). W świetle zatem danych prognozy finansowej województwo podlaskie może pozyskać w 2020 roku przychody zwrotne służące sfinansowaniu planowanego deficytu budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że wynikające z podjętej uchwały w sprawie WPF wartości istotne dla prognozy kwoty długu są co do zasady zbieżne z wartościami określonymi w projekcie tej uchwały, który był przedmiotem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wyrażonej w uchwale Nr II-00311-50/19 Składu Orzekającego z dnia 5 grudnia 2019 r. Stąd, podtrzymując tezy zawarte w przywołanej opinii, Skład Orzekający zauważa, że w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, niezbędne jest ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez województwo założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji.

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

