



UCHWAŁA Nr II-00312-53/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 23 stycznia 2018 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
województwa podlaskiego na 2018 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), 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) 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

24/01/2018 09:59
DK/5496/2018



5r0D3S5P

opiniuje 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,
- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej województwa podlaskiego na 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 21 grudnia 2017 r.: Nr XLIV/400/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Podlaskiego na lata 2018-2032 oraz Nr XLIV/401/17 w sprawie uchwalenia budżetu województwa podlaskiego na rok 2018.

Według uchwały budżetowej na 2018 rok samorząd województwa podlaskiego planuje deficyt budżetu w wysokości 153 798 227 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 825 735 440 zł (z tego dochody bieżące 380 383 235 zł, dochody majątkowe 445 352 205 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 979 533 667 zł (z tego wydatki bieżące 363 071 214 zł, wydatki majątkowe 616 462 453 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów długoterminowych, tj. ze źródła, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota planowanych na 2018 rok przychodów z tytułu kredytów długoterminowych wynosi 166 998 227 zł, ponieważ środki te mają być również źródłem finansowania rozchodów zaplanowanych w wysokości 13 200 000 zł tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2032 województwo podlaskie zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług

publiczny do końca 2032 roku, z tym że pozyskiwanie przychodów z tytułów dłużnych prognozowane jest również w latach 2019-2031 (w 2019 roku w kwocie 96 682 201 zł, w 2020 roku w kwocie 48 275 485 zł – w tych latach przychody zwrotne mają m.in. służyć pokryciu deficytów budżetowych, w pozostałych latach w granicach wartości 14 264,9 tys. zł – 372 tys. zł). Wartość długu na koniec 2018 roku ma wynosić 194 253 217 zł (23,52% w stosunku do planowanych dochodów ogółem), w kolejnych dwóch latach ma nastąpić wzrost stanu zadłużenia – do kwoty 274 955 913 zł w roku 2020 (23,07% w stosunku do szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w następnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Według założeń uchwalonej WPF źródłem spłaty długu publicznego w okresie prognozowanym mają być przychody zwrotne (lata 2018-2031), a także począwszy od 2021 roku nadwyżki budżetowe. Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych w wysokości 39 700 tys. zł ustalono dla 2021 roku, przy czym rozchody na poziomie powyżej 30 000 tys. zł mają być realizowane w okresie lat 2020-2028. W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a także 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 (2015-2017) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 przesłanka zachowania tej relacji oparta jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia nadwyżek (saldo) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy, a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 roku (w kwocie 1 500 000 zł). W odniesieniu do tych założeń, w oparciu o dane z wykonania budżetów w latach 2013-2017, Skład Orzekający wskazuje, że w każdym roku województwo podlaskie osiągało dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom – np. w 2013 roku osiągnięto nadwyżkę operacyjną o wartości 82 891 078,07 zł, w 2015 roku o wartości 41 103 798,77 zł, w roku 2016 saldo bieżące wyniosło 76 735 428,59 zł, a według danych sprawozdań miesięcznych o dochodach i wydatkach za grudzień 2017 roku jego wartość wynosi 72 430 979,61 zł. Z uchwały budżetowej na 2018 rok wynika saldo operacyjne w wysokości 17 312 021 zł, w 2019 roku jej wykonanie oszacowano na kwotę 48 116 246 zł, następnie założono stopniowy wzrost sald operacyjnych do roku 2022, w którym saldo bieżące oszacowano na kwotę 96 847 115 zł. Natomiast od 2023 roku przyjęto, że nadwyżki operacyjne będą realizowane na poziomie znacznie przekraczającym wartości dotychczas osiągnięte: w 2023 roku prognozowana nadwyżka operacyjna wynosi 157 130 692 zł, po czym jej wartość wzrasta do kwoty 159 523 214 zł w roku 2027; w kolejnych latach zaprojektowano spadek wartości do kwoty 144 052 163 zł w ostatnim roku objętym prognozą kwoty długu. Prognoza wartości sald operacyjnych wynikająca z podjętej uchwały w sprawie WPF województwa jest zbieżna z prognozą zawartą w projekcie tej uchwały, który był przedmiotem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wyrażonej w uchwale Nr II-00311-62/17 Składu

Orzekającego z dnia 7 grudnia 2017 r. Z tego względu Skład Orzekający wydając niniejszą opinię o prognozie kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu podtrzymuje wcześniej przekazane uwagi na temat szacowania takiego wzrostu wartości sald operacyjnych, będącego w szczególności efektem założenia znaczącego spadku od 2023 roku poziomu wydatków bieżących w stosunku do prognozowanych dochodów bieżących. Skład Orzekający zauważa również, że przeszacowanie wartości sald operacyjnych istotnie zwiększa ryzyko błędu prognozy kwoty długu przez co nie sprzyja zapewnieniu przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, a ponadto będzie negatywnie skutkować dla prognozy wydatków majątkowych województwa finansowanych ze środków własnych.

W związku z przedstawionymi założeniami prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem rezerw limitowych, tj. ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłat (por. w szczególności kol. 9.4, 9.6.1 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF). Najniższe, minimalne rezerwy limitowe ustalono dla roku 2023 – 0,02%, a także dla roku 2021 – 0,57%, w latach 2018-2019 rezerwy te wynoszą odpowiednio 8,29%, 6,99%, w 2020 i 2022 roku 2,28% i 2,55%, w 2024 roku 5,35%, natomiast od roku 2025 do końca okresu prognozy finansowej rezerwy limitowe, w związku z prognozą nadwyżek operacyjnych, są bardzo wysokie i wynoszą od 10,91% do 21,38%.

W świetle przyjętej prognozy kwoty długu województwo podlaskie może pozyskać w 2018 roku przychody zwrotne służące sfinansowaniu planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów.

Zważywszy jednakże na odległy okres prognozowania, założenie zwiększania zadłużenia również w latach 2019-2020 i związane z tym wartości planowanych w kolejnych latach rozchodów budżetowych, a także z uwagi na zmienny poziom dotychczasowego wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji przyjętych założeń umożliwiających spłatę długu publicznego w sposób określony 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

