

UCHWAŁA Nr Wa.177.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 maja 2014 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Mazowieckiego

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Bożena Zych,
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2039 oraz uchwały budżetowej na 2014 rok, pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje planowaną kwotę długu Województwa Mazowieckiego.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Województwo Mazowieckie w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 28 kwietnia 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęły, podjęte przez Sejmik Województwa Mazowieckiego:

- uchwała Nr 137/14 z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2039 (w formie dokumentu elektronicznego)
- uchwała Nr 138/14 Sejmiku Województwa Mazowieckiego zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2014 rok.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, że:

Zachowana została - wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku - korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w części dotyczącej 2014 roku i określonych w uchwale zmieniającej budżet na 2014 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji.

W roku 2014 i w latach 2018-2039 spełnione zostały wymogi art. 243 cyt. ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika spłat zobowiązań.

W latach 2015-2017 nie spełnione zostały wymogi art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, a w roku 2014 nie spełniony został wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych mówiący tym o tym, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6.

Jednak z uwagi na przyjęty przez Sejmik Województwa Mazowieckiego „Program postępowania ostrożnościowego” i związaną z tym programem planowaną do zaciągnięcia pożyczką z budżetu państwa, zapisy art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. „b” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wyżej wskazane przekroczenia wskaźników dopuszczają, w przypadku gdy zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki.

W związku z planowaną z budżetu państwa pożyczką w wysokości **400.000.000,00 zł** planowany dług Województwa Mazowieckiego ulega zwiększeniu w 2014 roku do kwoty **1.852.067.436,00 zł**, w stosunku do długu na koniec 2013 roku (**1.587.501.626,75 zł**)

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w Prognozie założenia, iż realizacja dochodów budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Skład Orzekający zauważa, że w uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie **300.000.000,00 zł**.

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że w przypadku nie spłacenia do końca 2014 roku całości lub części tych zobowiązań, powiększą one dług Województwa.

W kontekście długu Województwa trzeba też wziąć pod uwagę, że wg sprawozdań Rb-Z na koniec 2013 roku, zobowiązania wg tytułów dłużnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, nadzorowanych przez Województwo Mazowieckie wynoszą ogółem 271.883.491,29 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki 149.421.751,68 zł (krótkoterminowe – 38.909.031,39 zł, długoterminowe – 110.512.720,29 zł),
- zobowiązania wymagalne – 122.461.739,61 zł.

Zatem trzeba mieć na uwadze art. 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz.U. z 2011r. Nr 112, poz. 654 z późn.zm.), zgodnie z którym „Zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami Skarbu Państwa albo uczelni medycznej, albo właściwej jednostki samorządu terytorialnego ...”

Ponadto Skład Orzekający nadmienia, że w wydatkach bieżących w każdym roku objętym prognozą finansową zaplanowana jest kwota obowiązkowych wpłat do budżetu państwa na rzecz innych województw w ramach części regionalnej subwencji ogólnej.

Powyższe wpłaty oszacowane są na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr. 80, poz. 526 z późn.zm.). W roku 2014 wpłata tzw. „Janosikowego” stanowi kwotę **646.527.895,00 zł**. W tym miejscu należy zauważyć, że na koniec 2013 roku powstały w Województwie Mazowieckim zobowiązania wymagalne w wysokości **169.544.970,00 zł** w związku z nie wpłaceniem do budżetu państwa powyższych środków.

W przedstawionym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający zauważa, że ewentualna niepełna realizacja planowanych dochodów budżetu, kształtowanie się kursu PLN/EUR, określony w uchwale budżetowej na 2014 rok limit zobowiązań krótkoterminowych i wysoki stan zobowiązań dłużnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nadzorowanych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego, a także zaplanowane obowiązkowe wpłaty do budżetu państwa środków z tyt. „Janosikowego” są czynnikami ryzyka, które mogą mieć wpływ na dług Województwa Mazowieckiego.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Województwa. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF oraz uchwały budżetowej Województwa.

PRZEDSIĘSIĘDZICTWO
Składu Orzekającego
Regionalnej Rady Samorządowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kozłowska