

UCHWAŁA Nr Wa.411.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 grudnia 2014 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2015-2039

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Bożena Zych
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię **pozytywną z uwagami** o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2015-2039.

§ 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. 3 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 14 listopada 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął w formie elektronicznej projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2015-2039.

1. W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowy projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.o.f.p.), a także w zakresie upoważnień sformułowanych na podstawie art. 228 w/w ustawy.
2. Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycje art. 227 u.o.f.p., gdyż obejmuje lata, na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załącznikach do projektu uchwały oraz okres, na który zaciągnięto zobowiązania.

3. Występuje wymagana art. 229 u.o.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych w nim kwot przychodów i rozchodów.

Niemniej Skład Orzekający zauważa rozbieżność między prognozowaną kwotą długu na koniec 2015 roku wykazaną w załączniku Nr 1 WPF a kwotą wynikającą z dokonanych przez Skład Orzekający wyliczeń. Otóż pomniejszając kwotę długu wykazaną na koniec 2014 roku (1.852.067.436,-zł.) o planowane w 2015 roku spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 71.819.119,- zł, o planowane wydatki zmniejszające dług w wysokości 4.827.748,- zł oraz powiększając ją o kwotę różnic kursowych w wysokości 30.184.667,- zł powinniśmy otrzymać kwotę długu na koniec 2015 roku w wysokości 1.805.605.236,- zł, a nie jak podano w zał. Nr 1 – 1.772.243.235, - zł (różnica 33.362.000,-zł.).

Ponadto stwierdza się rozbieżność między wykazaną w tabelce w Objasnieniach do projektu WPF (str. 16) kwotą długu na koniec roku budżetowego 2014 -1.879.074.769,- zł. a kwotą długu wykazaną w załączniku WPF- 1.852.067.436,-zł.

4.Zaplanowane na 2015 rok wydatki bieżące budżetu (1.685.157.859,- zł) są niższe od zaplanowanych na ten rok dochodów bieżących (1.918.505.459,- zł) o 233.347.600,- zł, przy czym na 2015 rok nie planuje się przychodów z tytułu wolnych środków, ani nadwyżki z lat ubiegłych. Oznacza to, że na etapie planowania budżetu 2015 roku została zachowana zasada zrównoważenia sekcji bieżącej budżetu, wyrażona w art. 242 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższy wymóg zachowany jest również w następnych latach Prognozy tj. do 2039 roku.

5. W zakresie obciążenia spłatą długu stwierdzono, że wg projektu WPF, w latach 2015-2017 nie spełnione zostaną wymogi art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. w roku 2015 prognozowane obciążenia Województwa z tytułu spłaty długu wynoszą 0,0693, przy wskaźniku maksymalnym 0,0477, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2014 roku.

Przedstawione w projekcie WPF wskaźniki obciążenia spłatą długu w latach 2016-2017 wynoszą:

- w 2016 roku - 0,0931, przy wskaźniku maksymalnym 0,0503, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2014 roku,
- w 2017 roku - 0,0905, przy wskaźniku maksymalnym 0,0565, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2014 roku.

Jednak z uwagi na przyjęty przez Sejmik Województwa Mazowieckiego 28 kwietnia 2014 roku „Program postępowania ostrożnościowego” i związaną z tym programem zaciągniętą 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 przekroczenie wskaźników dopuszczają, w przypadku, gdy zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244w/w ustawy, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Niniejsze zasady, zgodnie z WPF Województwa Mazowieckiego na lata 2015 -2029 zostaną zachowane na koniec 2039 roku.

W kolejnych latach objętych projektem WPF prognozowane wskaźniki obciążenia spłatą długu nie przekroczą wskaźników maksymalnych.

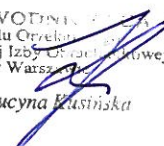
6. W związku z przyjętym „Programem postępowania ostrożnościowego Województwa Mazowieckiego” Skład Orzekający zgłasza wątpliwości odnośnie wysokości zaplanowanych w WPF kwot wydatków na 2015 i na 2016 rok. I tak w 2015 roku zaplanowano w opiniowanym projekcie WPF wydatki o kwotę 176,9 mln zł. większą niż w przyjętym Programie postępowania ostrożnościowego, (wg uchwały Nr 139/14 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 28 kwietnia 2014r. – załącznik pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2039 – planowana nowelizacja w kwietniu 2014r.), zaś w 2016 roku przyjęto kwotę wydatków większą o 62,6 mln zł. O podobne kwoty zostały również zwiększone prognozowane w WPF dochody w latach 2015 i 2016 (odpowiednio o 169,3 mln zł. i o 62,9 mln zł.)

7. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w Programie postępowania ostrożnościowego przyjęto działania ostrożnościowe w zakresie wydatków majątkowych Województwa Mazowieckiego w latach 2014-2039, które opierają się m.in. na założeniu, że, rozpoczęcie nowych wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych możliwe pod warunkiem pozyskania finansowania ze środków pochodzących z Unii Europejskiej Norweskiego Mechanizmu Finansowego i EOG, Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy oraz innych programów”.

W świetle powyższego wątpliwości Składu Orzekającego budzi ujęcie w wykazie przedsięwzięć do WPF Województwa Mazowieckiego na lata 2015-2039 przedsięwzięcia zaplanowanego na lata 2016-2017 p.n. „Budowa drogi wojewódzkiej nr 635 na odcinku od istniejącej drogi wojewódzkiej nr 635 do węzła „Wołomin” na drodze krajowej S-8- budowa drogi dojazdowej do węzła „Wołomin” umożliwiającej wjazd na planowaną drogę ekspresową S-8”. Z Objaśnień do WPF wynika, że środki na niniejszą inwestycję pochodzić będą z Samorządu Województwa, GDDKiA oraz miasta Wołomin i powiatu wołomińskiego, a nie ze środków „unijnych” bądź „innych programów europejskich”.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wskazuje na konieczność weryfikacji przyjętej prognozy kwoty długu na koniec roku 2015 i odpowiednio lat następnych jak również weryfikacji planowanych na lata 2015 i 2016 wydatków a tym samym i dochodów budżetowych. Ponadto Skład proponuje rozważenie pod kątem legalności i zasadności projektowanego w latach 2016-2017 w/wymienionego przedsięwzięcia tj. „Budowa drogi wojewódzkiej nr 635 na odcinku od istniejącej drogi wojewódzkiej nr 635 do węzła „Wołomin” na drodze krajowej S-8- budowa drogi dojazdowej do węzła „Wołomin” umożliwiającej wjazd na planowaną drogę ekspresową S-8 “.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Lucyna Kusinska

