

**UCHWAŁA Nr Wa. 413.2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 10 grudnia 2012 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2013 - 2034**

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) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** - Bożena Zych  
**Członkowie:** - Teresa Gołębiowska  
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Przedstawia opinię z uwagami o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2013 - 2034.  
Opinia stanowi integralną część uchwały.

**§ 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 roku o finansach publicznych.

**§ 3**

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

**OPINIA**

W dniu 15 listopada 2012 roku, przy uchwale Nr 2326/209/12 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 15 listopada 2012 roku, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2013 - 2034.

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że w projekcie prognozy ujęto plan dochodów ogółem na 2012 r. w kwocie **2.666.475.004 zł** i **prognozowaną kwotę długu na koniec 2012 r. – 1.552.280.448 zł**, co w relacji do planowanych dochodów w ww. kwocie stanowi **58,21%**. Na koniec 2013 roku relacja długu do planowanych dochodów prognozowana jest na poziomie **56,82%**.

Wykazane w projekcie prognozy obciążenia Województwa z tytułu łącznej kwoty przypadających w 2013 roku spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), odsetek od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji wynoszą 4,42% prognozowanych dochodów.

Skład Orzekający zauważa jednak, że w opiniowanym projekcie prognozy w pozycji 11 i 11a - **zaciągane kredyty, pożyczki i sprzedaż papierów wartościowych na 2012 rok wykazano 0 zł**, w tym na pokrycie deficytu budżetu 0 zł a w poz. 7a – **rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych w 2013 roku wykazano kwotę 17.193.893 zł**.

Tymczasem Izba jest w posiadaniu uchwał Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 23 listopada 2012 r.:

- Nr 230/12 *zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2012 – 2034,*
- Nr 231/12 *zmieniającą uchwałę w sprawie uchwałę budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2012 rok,*
- Nr 233/12 *w sprawie zaciągnięcia przez Województwo Mazowieckie zobowiązań finansowych w formie kredytu krajowego na pokrycie deficytu budżetu w 2012 roku.*

Z uchwał tych wynika, że Organ Stanowiący Województwa Mazowieckiego:

- Zmniejszył planowane dochody budżetu Województwa na 2012 rok do kwoty **2.616.475.004 zł**, ustalając planowany deficyt budżetu 2012 roku w kwocie 68.759.432 zł (przed zmianą planowany deficyt wynosił 52.259.432 zł), w tym jednym ze źródeł finansowania planowanego deficytu jest zaciągany kredyt w kwocie 50.000.000 zł (przed zmianą było 0 zł);
- Wyraził zgodę na zaciągnięcie zobowiązań finansowych w wysokości 50.000.000 zł w formie kredytu krajowego na pokrycie deficytu budżetu w 2012 roku i postanowił, że kredyt zostanie spłacony w 2013 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej w dniu jego opiniowania jest nierealistyczny i wymaga aktualizacji. W projekcie WPF prognozowany dług na koniec 2012 roku wykazano w kwocie 1.552.280.448 zł, która nie obejmuje planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu w wysokości 50.000.000 zł, a w 2013 roku nie wykazano rozchodów z tytułu spłaty kredytu, o którym mowa w ww. uchwale Nr 233/12 *w sprawie zaciągnięcia przez Województwo Mazowieckie zobowiązań finansowych w formie kredytu krajowego na pokrycie deficytu budżetu w 2012 roku.*

Po uwzględnieniu tego kredytu dług Województwa na koniec 2012 roku wyniósłby 1.602.280.448 zł, co w relacji do planowanych dochodów Województwa - 2.616.475.004 zł (wg uchwały budżetowej po zmianach dokonanych ww. uchwałą Nr 231/12) stanowi 61,23%, przy 60% limicie określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Na koniec 2029 roku prognozowany dług wynosi 11.666.611 zł (wiersz 13). W prognozie WPF na lata 2030 – 2032 przewidziano budżety zrównoważone oraz zerowe przychody i rozchody budżetu a jednocześnie prognozowana kwota długu na koniec tych lat ulega zmniejszeniu, tj.:

- na koniec 2030 roku – 8.749.941 zł,
- na koniec 2031 roku – 5.833.271 zł,
- na koniec 2032 roku – 2.916.601 zł,
- na koniec 2033 roku – 0,00 zł.

W załączniku Nr 1 do prognozy nie wykazano sposobu spłaty długu w latach 2030 – 2033. Natomiast z objaśnień do projektu Prognozy wynika, że dług w tych latach będzie spłacany w formie wydatków z tytułu spłat zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Wojewódzkim Szpitalu Bródnowskim (str. 10 objaśnień).

Skład Orzekający zwraca uwagę, aby w uchwalanej Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach objętych prognozą wykazać kwoty spłat długu w formie wydatków.

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

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku nie spłacenia do końca 2013 roku całości lub części tych zobowiązań powiększą one dług Województwa.

W kontekście długu Województwa trzeba też wziąć pod uwagę, że wg sprawozdań RbZ na koniec trzeciego kwartału 2012 roku, zobowiązania wg tytułów dłużnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, nadzorowanych przez Województwo Mazowieckie wynoszą ogółem 418.641.011,85 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki 266.980.421,20 zł (krótkoterminowe – 67.362.077,64 zł, długoterminowe – 199.618.343,56 zł),
- zobowiązania wymagalne – 151.660.590,65 zł.

Zatem trzeba mieć na uwadze art. 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. 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 ...”*

Te dwa ww. czynniki, tj. limit zobowiązań krótkoterminowych i wysoki stan zobowiązań dłużnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

nadzorowanych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego są czynnikami ryzyka, które mogą mieć wpływ na dług Województwa, co ma istotne znaczenie w sytuacji, gdy relacja długu do planowanych dochodów jest zbliżona do ustawowego limitu.

W tym stanie rzeczy, w ocenie Składu Orzekającego, uchwalaną na 2013 rok i lata następne Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Mazowieckiego należy zaktualizować, tak aby odzwierciedlała uchwały Sejmiku podjęte w dniu 23 listopada 2012 r., gdyż wpływają one na dług Województwa na koniec 2012 roku, co przy zachowaniu ciągłości będzie miało wpływ na dalsze okresy. Jest to wymóg wynikający z art. 226 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wg którego wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak wyżej.

  
**PRZEWODNICZĄCA**  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Bożena Zych