

Uchwała Nr 389/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 05 czerwca 2012 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Województwo Lubuskie.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) uchwała się, co następuje;

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach;

1. Halina Lasota przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska członek
3. Jarosław Kotowski członek

w związku z wnioskiem złożonym przez Marszałka Województwa Lubuskiego opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **5.697.715 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Lubuskiego na rok 2012.

UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Lubuskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego (pismo z dnia 30 maja 2012 r., znak DF.I.3022.3.2012).

Kredyt w wysokości **5. 697.715 zł** przeznaczony zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu województwa w roku 2012. W dniu 16 kwietnia 2012 r. Sejmik Województwa Lubuskiego podjął stosowną Uchwałę Nr XXIII/216/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych oraz przychodów budżetu województwa. Spłata kredytu nastąpi w latach 2014-2023. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Województwa Lubuskiego uchwalony został w dniu 19.12.2011 r. (Uchwała Nr XVII/152/11). Dochody przyjęte w budżecie stanowią kwotę 428.649.386 zł natomiast wydatki 440.038.791 zł. Deficyt został zaplanowany w wysokości 11.389.405 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano przychody z zaciągniętego kredytu w banku krajowym oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu województwa. W ciągu roku deficyt

budżetu zwiększył się do kwoty 18.287.600 zł, a dodatkowe źródło jego pokrycia wskazano przychody z tytułu wolnych środków.

Zgodnie ze sprawozdawczością budżetową za I kwartał 2012 r. budżet Województwa Lubuskiego przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	434 436 072,00	91 127 541,61	21,0%
1.1.	dochody bieżące	320 497 252,00	82 431 239,19	25,7%
1.2.	dochody majątkowe	113 938 820,00	8 696 302,42	7,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	25 147 587,00	24 185,30	0,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	117 785 322,00	23 875 715,26	20,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	78 955 382,00	12 555 439,95	15,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	38 829 940,00	11 320 275,31	29,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	451 984 987,00	77 151 620,28	17,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	304 702 036,00	66 918 736,67	22,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	12 162 687,00	1 902 148,79	15,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	7 299 038,00*	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	147 282 951,00	10 232 883,61	6,9%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	147 182 951,00	10 232 883,61	7,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	133 250 455,00	19 615 591,02	14,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	81 548 747,00	12 712 698,35	15,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	51 701 708,00	6 902 892,67	13,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-17 548 915,00	13 975 921,33	
WFD	Deficyt	-17 548 915,00		
WFN	Nadwyżka		13 975 921,33	

3	Przychody ogółem, w tym:	23 357 225,00	33 473 326,88	143,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 697 715,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	11 500 000,00	125 000,00	1,1%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	6 159 510,00	33 348 326,88	541,4%
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 808 310,00	1 077 077,27	18,5%
4.1.	splat kredytów i pożyczek, w tym:	5 808 310,00	1 077 077,27	18,5%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		202 475 815,23	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		426 098,80	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		202 475 815,23	

I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		202 475 815,23		
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		202 475 815,23		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	46,6%			
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	46,6%			
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	46,6%			
II.	Kwota spłaty zobowiązań:				
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	25 270 035,00	2 979 226,06		
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	25 270 035,00	2 979 226,06		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	5,8%			
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,8%			

Jak wynika ze sprawozdawczości budżetowej województwa za I kwartał 2012 r. oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego (ostatnia zmiana: Uchwała z dnia 21 maja 2012 r. Nr XXIV/229/12) - obciążenia budżetu Województwa Lubuskiego z tytułu łącznych spłat tytułów dłużnych wraz z odsetkami w latach 2012 i 2013 objętych prognozą długu, nie przekraczają wskaźnika ustawowego 15 % planowanych na dany rok dochodów ogółem - zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego w latach 2012–2013 na koniec danego roku budżetowego w stosunku do prognozowanych dochodów ogółem nie przekroczy wskaźnika ustawowego 60% planowanych dochodów ogółem, co jest zgodne z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, późn. zm.).

W/w wskaźniki na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) mają zastosowanie w latach 2012 -2013.

Skład Orzekający informuje również, że od dnia 1 stycznia 2014 r. będzie obowiązywał indywidualny dla każdej jednostki samorządu terytorialnego wskaźnik zadłużenia, określony w przepisach art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1 – 3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Z analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego wynika, że w latach 2012-2024 zostanie spełniona relacja z art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiona sytuacja finansowa Województwa Lubuskiego wskazuje, iż wnioskowany kredyt długoterminowy nie stwarza zagrożenia nie wywiązania się z przyjętych zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Gminie przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/ Halina Lasota /