

**Uchwała Nr 78/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 15 marca 2016 roku**

**w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego przez Województwo Lubuskie w kwocie 20.700.000,00 zł.**

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. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm. ) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Halina Lasota            przewodnicząca
2. Joanna Chruściel      członek
3. Grażyna Radomska    członek

**postanawia zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 20.700.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Lubuskiego na rok 2016.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Zarząd Województwa Lubuskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem DF.I.3022.2.2016 z dnia 29-02-2016 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 20.700.000,00 zł.

Kredyt długoterminowy przeznaczony zostanie na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości **12.865.657,00 zł.** i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów w wysokości **7.834.343,00 zł.** Spłata kredytu następować będzie w ratach kwartalnych w latach od 2020 - 2029, odsetki będą spłacane w latach 2017-2029. Sejmik Województwa Lubuskiego podjął uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w dniu 08 lutego 2016 (Uchwała nr XVII/168/16 ), która na posiedzeniu Kolegium w dniu 24 lutego 2016 r została uznana za zgodną z prawem.

Budżet Województwa Lubuskiego na 2016 rok został uchwalony w dniu 21 grudnia 2015 r Uchwałą Sejmiku Województwa Lubuskiego Nr XV/147/15.

Przyjęte w budżecie dochody stanowią kwotę 422.728.171 zł w tym: dochody bieżące 314.798.051 zł i dochody majątkowe w kwocie 107.930.120 zł. Natomiast wydatki wynoszą 435.593.828 zł w tym: wydatki majątkowe 137.851.570 zł i wydatki bieżące 297.742.258 zł. W budżecie ustalono deficyt w wysokości 12.865.657 zł , który zostanie pokryty kredytem długoterminowym zaciągniętym w banku na rynku krajowym.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2015 r budżet przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>488 153 806,97</b>	<b>489 423 765,50</b>	<b>100,3%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	324 539 573,97	326 038 874,77	100,5%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	163 614 233,00	163 384 890,73	99,9%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	6 000 000,00	7 813 738,15	130,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	156 171 307,00	157 334 562,18	94,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	108 811 238,00	104 089 994,33	95,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	57 360 069,00	53 244 567,85	92,8%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>532 073 061,97</b>	<b>491 401 397,61</b>	<b>92,4%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	306 962 272,97	290 657 094,88	94,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	102 381 617,00	97 167 535,66	94,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	108 053 512,00	106 680 034,84	98,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	9 171 617,00	6 506 097,51	70,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i	2 183 695,00	0,00	0,0%

	poręczeń udzielonych przez jst			
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	225 110 789,00	200 744 302,73	89,2%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	224 865 789,00	200 499 302,73	89,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	245 000,00	245 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	200 056 953,00	179 557 895,25	89,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	118 879 010,00	102 871 179,65	86,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	81 177 943,00	76 686 715,60	94,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-43 919 255,00</b>	<b>-1 977 632,11</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-43 919 255,00</b>	<b>-1 977 632,11</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>64 618 833,00</b>	<b>55 954 557,26</b>	<b>86,6%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	42 700 000,00	18 000 000,00	42,2%
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	5 500 000,00	5 500 000,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których	0,00	0,00	

	mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp			
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	16 418 833,00	32 454 557,26	197,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 219 255,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>20 699 578,00</b>	<b>20 699 577,08</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	20 699 578,00	20 699 577,08	100,0%
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, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>170 383 729,07</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		397 286,69	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>183 542 439,43</b>	
	Wymagalne		52 103 701,24	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>17 577 301,00</b>	<b>35 381 779,89</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>33 996 134,00</b>	<b>67 836 337,15</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		170 383 729,07	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		170 383 729,07	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		170 383 729,07	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	32 054 890,00	27 205 674,59	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	32 054 890,00	27 205 674,59	

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru )		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2016	8,08%	8,45%	8,94%	<b>0,37%</b>	0,86%

2017	6,30%	7,21%	7,71%	0,91%	1,41%
2018	4,82%	5,28%	5,78%	<b>0,46%</b>	0,96%
2019	5,87%	6,42%	6,42%	<b>0,55%</b>	X
2020	7,66%	8,64%	8,64%	0,98%	X
2021	8,35%	10,35%	10,35%	2,00%	X
2022	8,60%	13,19%	13,19%	4,59%	X
2023	7,11%	15,34%	15,34%	8,23%	X
2024	5,38%	16,76%	16,76%	11,38%	X
2025	1,95%	16,90%	16,90%	14,95%	X
2026	1,76%	16,50%	16,50%	14,74%	X
2027	1,35%	16,04%	16,04%	14,69%	X
2028	1,28%	15,62%	15,62%	14,34%	X
2029	1,22%	15,13%	15,13%	13,91%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2016r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2016-2029.

Analiza sytuacji finansowej Województwa Lubuskiego na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (Uchwała Sejmiku Województwa lubuskiego nr XVII/170/16 z dnia 08 lutego 2016 r.):

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniesie **169.486.865 zł** (po uwzględnieniu długu na koniec 2015 r, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat).

W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodne z przepisami art.242 ust.1 ufp.

W latach 2016-2029 zostanie spełniona relacja z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy dokonanej w Systemie Bestia( raporty) zostanie spełniona relacja z art. 243 ufp. w latach objętych prognozą, lecz maksymalny limit spłat zarówno planistyczny jak i obliczony wg. wykonania w latach 2016-2020 jest bardzo niski, zatem z uwagi na konstrukcje wskaźnika, nawet niewielkie zmiany i odchylenia zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków mogą mieć istotny wpływ na realizacje budżetu w roku bieżącym jak i na lata następne.

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 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Województwu przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

***Przewodnicząca Składu Orzekającego***

*Lasota H.*  
*/ Halina Lasota /*