

UCHWAŁA Nr 309/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 9 maja 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 23 000 000,00 zł

Działając na podstawie art.13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016, poz. 1870 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 20 kwietnia 2017 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 23 000 000,00 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Halina Lasota - Przewodnicząca,
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 23 000 000,00 zł (słownie: dwadzieścia trzy miliony złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa na 2017 rok.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Lubuskiego pismem z dnia 20 kwietnia 2017 r. znak DF.I.3022.2.2017, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 21 kwietnia 2017 r., zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 23 000 000,00 zł.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych, wynikających w szczególności z:

- art. 18 ust. 2, pkt 19 lit.c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 486 z późn. zm.),
- art. 89, art. 91, art. 92 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),

a także przyjął za podstawę dane wynikające z:

- uchwały Nr XXVI/368/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2017 rok wraz z uchwałami organów Województwa dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwały Nr XXVI/369/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2017-2029 wraz z uchwałami organów Województwa dokonującymi zmian uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku

budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
oraz opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą prawidłowości planowanej kwoty długu, wyrażoną w uchwale Nr 52/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r.

Podstawę wystąpienia z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XXIX/458/17 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 10 kwietnia 2017 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Kredyt zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2017 rok. Spłata kredytu jak wynika z załączonego do wniosku harmonogramu spłaty nastąpi w latach 2019 – 2028, natomiast odsetki będą spłacane od 2018 r. Źródłem spłaty kredytu, zgodnie z §1 ust. 1 ww. uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, będą dochody własne i przychody budżetu Województwa Lubuskiego. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Uchwała budżetowa Województwa Lubuskiego na rok 2017, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody budżetowe w wysokości 583 428 323,00 zł,
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 645 259 181,00 zł, w tym wydatki na obsługę długu stanowią kwotę 8 018 989,00 zł,
- łączne przychody budżetu w kwocie 83 030 435,00, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 52 996 358,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 23 000 000,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 7 034 077,00 zł,
- łączne rozchody budżetu w kwocie 21 199 577,00 zł.

W budżecie na 2017 r. planuje się deficyt budżetu w wysokości 61 830 858,00 zł, który sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów w kwocie 23 000 000,00 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 38 830 858,00 zł.

Opiniowany kredyt długoterminowy został zaplanowany w przychodach budżetu Województwa na 2017 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przychody z tytułu tego kredytu uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa na lata 2017 - 2029. Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2017 wynosi 171 287 288,00 zł, co stanowi 29,36% dochodów ogółem budżetu na 2017 r.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach 2017 - 2029 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2017	5,72%	8,35%	10,87%	2,63%	5,15%
2018	4,92%	4,97%	7,49%	0,05%	2,57%
2019	4,55%	4,64%	7,16%	0,09%	2,61%
2020	6,26%	6,61%	6,61%	0,35%	X
2021	8,52%	9,66%	9,66%	1,14%	X
2022	7,90%	14,11%	14,11%	6,21%	X
2023	6,58%	18,61%	18,61%	12,03%	X
2024	5,01%	22,41%	22,41%	17,40%	X
2025	2,17%	23,61%	23,61%	21,44%	X
2026	1,95%	24,74%	24,74%	22,79%	X
2027	1,58%	25,70%	25,70%	24,12%	X
2028	1,48%	26,65%	26,65%	25,17%	X
2029	0,87%	27,53%	27,53%	26,66%	X

W latach 2017 – 2029 objętych prognozą zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2017 relacja zrównoważenia wydatków bieżących przedstawia się następująco:

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	15 519 405,00
Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	68 515 763,00

Prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Lubuskiego wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, opiniował Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, który w swojej uchwale Nr 52/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. zaopiniował pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Lubuskiego na lata 2017 – 2029.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że Województwo Lubuskie spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość spłaty przedmiotowego kredytu w zaplanowanym okresie spłaty.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1, powołanej w podstawie uchwały, ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Halina Lasota
Halina Lasota