

UCHWAŁA Nr 329/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 10 maja 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 25 000 000,00 zł

Działając na podstawie art.13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 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 2017 r., poz. 2077), a także zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 25 000 000,00 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

- Grażyna Radomska - Przewodnicząca,
- Joanna Chruściel - Członek
- Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 25 000 000,00 zł (słownie: dwadzieścia pięć milionów złotych) z przeznaczeniem na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 12 060 082,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12 939 918,00 zł.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Lubuskiego pismem z dnia 26 kwietnia 2018 r. zwrócił się z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo kredytu długoterminowego w kwocie 25 000 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Przedmiotowy wniosek wpłynął do tutejszej Izby w dniu 27 kwietnia 2018 r.

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

- art. 18 pkt 19 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2096 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 2017 r., poz. 2077),
- a także uchwałę Nr XL/603/2017 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2018 rok ze zmianami, prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej

Województwa, uchwalonej uchwałą Nr XL/604/2017 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego ze zmianami oraz opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą prawidłowości planowanej kwoty długu, wyrażoną w uchwale Nr 82/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r.

Podstawę wystąpienia Zarządu Województwa z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XLII/633/18 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Środki finansowe uzyskane z tytułu przedmiotowego kredytu przeznaczone zostaną na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 12 060 082,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12 939 918,00 zł.

Spłata zobowiązań wynikających z przedmiotowego kredytu, zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą Sejmiku Województwa Lubuskiego, będzie następowała z dochodów własnych i przychodów Województwa. Zgodnie z dołączonym do wniosku harmonogramem spłat okres spłaty rat kredytu planowany jest na lata 2023 – 2029, odsetki spłacane będą w latach 2019 - 2029. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Województwa na 2018 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 o finansach publicznych. Przychody z tytułu przedmiotowego kredytu uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2018 - 2029.

Budżet Województwa uchwalony uchwałą Nr XL/603/2017 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2018 rok, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody w wysokości 426 338 355,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 347 859 152,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 78 479 203,00 zł;
- łączne wydatki w wysokości 488 792 759,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 320 541 612,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 168 251 147,00 zł;
- łączne przychody w kwocie 82 428 399,00 zł, w tym z tytułu planowanych kredytów w wysokości 25 000 000,00 zł, wolnych środków w wysokości 50 394 322,00 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 7 034 077,00 zł;
- łączne rozchody w kwocie 19 973 995,00 zł z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

W budżecie planuje się deficyt w wysokości 62 454 404,00 zł, który zostanie finansowany z przychodami z tytułu kredytu w wysokości 12 060 082,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 50 394 322,00 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Województwa na koniec I kwartału 2018 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	418 518 005,00	97 359 246,37	23,3%
1.1.	dochody bieżące	347 469 264,00	94 880 367,00	27,3%
1.2.	dochody majątkowe	71 048 741,00	2 478 879,37	3,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 000 000,00	41 284,52	2,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	128 315 671,00	20 562 298,89	16,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	95 673 485,00	9 245 756,64	9,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 642 186,00	11 316 542,25	34,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	480 636 624,00	76 830 971,53	16,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	319 586 574,00	72 761 259,29	22,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	107 573 700,00	27 286 044,73	25,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	127 801 523,00	34 972 524,12	27,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	7 179 843,00	707 672,95	9,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	2 025 000,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	161 050 050,00	4 069 712,24	2,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	161 050 050,00	4 069 712,24	2,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	160 285 756,00	16 261 966,38	10,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	95 071 488,00	8 125 862,76	8,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	65 214 268,00	8 136 103,62	12,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-62 118 619,00	20 528 274,84	
WFD	Deficyt	-62 118 619,00		
WFN	Nadwyżka		20 528 274,84	
3	Przychody ogółem, w tym:	82 092 614,00	53 966 675,55	65,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	25 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	7 034 077,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	50 058 537,00	53 966 675,55	107,8%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	19 973 995,00	3 264 179,98	16,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w tym:	19 973 995,00	3 264 179,98	16,3%
4.1.1.	Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		168 367 681,11	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		344 572,75	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		257 967 067,83
	Wymagalne		60 370 300,19

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego na koniec 2018 r. wskazana w prognozie kwoty długu wynosi 176 313 294,00 zł, co stanowi 41,4% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 r. Przy założeniu realizacji wielkości przyjętych w prognozie kwoty długu Województwa, stanowiącej integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2018 - 2029 zachowana zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta w okresie prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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	(3-2)	(4-2)
2018	6,85%	8,06%	9,77%	1,21%	2,92%
2019	6,26%	7,41%	9,12%	1,15%	2,86%
2020	7,60%	8,38%	10,10%	0,78%	2,50%
2021	7,80%	11,65%	11,65%	3,85%	X
2022	8,15%	15,69%	15,69%	7,54%	X
2023	7,72%	18,75%	18,75%	11,03%	X
2024	6,15%	21,75%	21,75%	15,60%	X
2025	3,23%	23,73%	23,73%	20,50%	X
2026	2,95%	24,85%	24,85%	21,90%	X
2027	2,51%	25,91%	25,91%	23,40%	X
2028	2,35%	26,89%	26,89%	24,54%	X
2029	1,68%	27,80%	27,80%	26,12%	X

Prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Lubuskiego wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, opiniował Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, który w swojej uchwale Nr 82/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. zaopiniował pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa na lata 2018 – 2029.

W roku 2018 i w latach następnych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wynik operacyjny w okresie prognozy kształtuje się następująco:

Lata prognozy	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące /w zł/	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust.1) /w zł/
2018	27 317 540,00	77 711 862,00
2019	60 171 731,00	60 171 731,00
2020	59 671 787,00	59 671 787,00
2021	71 322 817,00	71 322 817,00
2022	78 081 101,00	78 081 101,00
2023	85 111 726,00	85 111 726,00
2024	92 361 131,00	92 361 131,00
2025	99 830 285,00	99 830 285,00
2026	107 458 212,00	107 458 212,00
2027	116 137 576,00	116 137 576,00

2028	124 134 995,00	124 134 995,00
2029	132 491 767,00	132 491 767,00

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


Grażyna Radomska