

**Uchwała Nr 342 /2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**

**z dnia 19 maja 2014 roku**

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 9.000.000 zł 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. 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. ) 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 14 maja 2014r. znak: nr DF.I.3022.2.2014 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 9.000.000 zł uchwala się, co następuje:

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Halina Lasota                      przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska      członek
3. Grażyna Radomska      członek

postanawia zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **9.000.000 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

Zarząd Województwa Lubuskiego wystąpił z wnioskiem nr DF.I.3022.2.2014 z dnia 14.05.2014r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do tut. Izby: 15.05.2014r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **9.000.000 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Wyżej wymienione zobowiązanie zostanie zaciągnięte na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości **9.000.000 zł** na wydatki majątkowe (co jest zgodne z limitami zobowiązań określonymi w uchwale budżetowej na rok 2014).

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Zarząd Województwa wykonuje uchwałę Sejmiku Województwa Lubuskiego Nr XLVI/557/14 z dnia 24 marca 2014 r.

Splata kredytu następować będzie w ratach kwartalnych w latach 2019-2028, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2015-2028 (zgodnie z harmonogramem załączonym do wniosku).

Źródłem spłaty kredytu wraz z odsetkami będą dochody własne i przychody budżetu Województwa Lubuskiego.

Przedmiotowe zobowiązanie długoterminowe zostało zaplanowane w przychodach budżetu Województwa Lubuskiego na 2014 r. i mieści się w limitach dotyczących zaciągania zobowiązań długoterminowych określonych (na podstawie art. 89 ufp) w uchwale budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2014.

Zabezpieczenie kredytu stanowić będzie weksel własny *In blanco* wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Województwa Lubuskiego na 2014 rok został uchwalony w dniu 20 grudnia 2013 roku uchwałą Sejmiku Województwa nr XLIII/512/13. Wielkości dochodów, wydatków, wyniku, przychodów oraz rozchodów zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

<b>Dochody budżetowe</b>	–	<b>459.216.722,00 zł;</b>
<b>Wydatki budżetowe</b>	–	<b>453.576.943,00 zł;</b>
<b>Nadwyżka</b>	–	<b>5.639.779,00 zł;</b>
<b>Przychody budżetu</b>	–	<b>11.560.513,00 zł;</b>
<b>Rozchody budżetu</b>	–	<b>17.200.292,00 zł.</b>

Uchwała budżetowa na rok 2014 po zmianach przewiduje deficyt budżetu w wysokości **23.031.860 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów oraz wolnych środków.

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodnie z przepisami art.242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Województwa Lubuskiego na podstawie sprawozdawczości budżetowej na koniec I kwartału 2014 r. 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>493 400 674,00</b>	<b>118 166 430,96</b>	<b>23,9%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	335 382 147,00	108 119 588,06	32,2%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	158 018 527,00	10 046 842,90	6,4%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	4 000 000,00	146 425,13	3,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	171 854 546,00	25 593 331,75	14,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	133 998 519,00	14 714 222,48	11,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	37 856 027,00	10 879 109,27	28,7%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>516 432 534,00</b>	<b>83 536 128,10</b>	<b>16,2%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	292 220 724,00	70 835 560,79	24,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	9 700 000,00	938 123,81	9,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	3 338 487,00	228 512,59	6,8%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	224 211 810,00	12 700 567,31	5,7%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	224 211 810,00	12 700 567,31	5,7%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	203 546 928,00	22 951 970,10	11,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	138 579 485,00	11 376 389,83	8,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	64 967 443,00	11 575 580,27	17,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-23 031 860,00</b>	<b>34 630 302,86</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-23 031 860,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>34 630 302,86</b>	

<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>40 232 152,00</b>	<b>34 135 768,86</b>	<b>84,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	9 000 000,00	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.	spłata pożyczek udzielonych	5 466 083,00	0,00	0,0%
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)	25 766 069,00	34 135 768,86	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>17 200 292,00</b>	<b>3 800 072,77</b>	<b>22,1%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	17 200 292,00	3 800 072,77	22,1%
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>186 381 247,79</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		295 010,02	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		186 381 247,79	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		186 381 247,79	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		186 381 247,79	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	37,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	37,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	37,8%		
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	30 238 779,00	4 966 709,17	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	30 238 779,00	4 966 709,17	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	6,1%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	6,1%		

Na koniec I kwartału 2014r. łączna kwota długu (zgodna ze sprawozdaniem RB-Z) stanowi **186 381 247,79 zł.**

Analiza relacji, o której mowa w art. 242 i 243 ufp na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XLVII/574/14 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 05.05.2014r.):

- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- od roku 2014 do końca okresu objętego Wieloletnią Prognozą Finansową (tj. do roku 2028) spełniona jest relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Łączna kwota długu na koniec 2014 r. (według WPF) wynosi **181.686.019 zł.**

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 /*