

FN  
2013-10-29

P. A. Kocianko  
30x203 y/c

P. P. Olszank  
30.10.2013v F-  
WPEŁYŃŁO  
Sekretariat  
42944.2013  
2013 -10- 29  
ilość zał. ....  
podpis

## UCHWAŁA Nr II.00313-72/13

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 25 października 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez województwo podlaskie

kredytu długoterminowego w kwocie 48 284 952 zł na finansowanie deficytu budżetu

planowanego na 2013 rok oraz spłatę zobowiązań z tytułu

wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych

4500/16  
WPEŁYŃŁO  
Departament Finansów  
2013 -10- 30  
ilość załączników...  
podpis

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

### Skład Orzekający w osobach:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

### **opiniuje pozytywnie**

możliwość spłaty przez województwo podlaskie przewidzianego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 48 284 952 zł, przeznaczonego w kwocie 44 931 952 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz w kwocie 3 353 000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułów dłużnych.

### UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podlaskiego pismem z dnia 3 października 2013 r. (znak: FN-I.3022.1.2013) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez województwo podlaskie kredytu długoterminowego w kwocie 48 284 952 zł, który ma być przeznaczony na pokrycie deficytu budżetu na 2013 rok oraz „spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów”. O zaciągnięciu tego kredytu postanowił Zarząd Województwa Podlaskiego podejmując w dniu 1 października 2013 r. uchwałę Nr 189/2734/2013 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. W piśmie dodatkowym z dnia 14 października 2013 r. Marszałek Województwa poinformował, że spłata przedmiotowego kredytu planowana jest w ratach miesięcznych w okresie od 2014 do 2023 roku.

Z uchwały budżetowej województwa podlaskiego na 2013 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym zmiany dokonanej uchwałą Nr XXVI/314/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 marca 2013 r. oraz ostatniej zmiany dokonanej uchwałą Sejmiku Nr XXXII/388/13 z dnia 21 października 2013 r.) wynika, że na 2013 rok zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 61 038 174 zł stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 650 536 586 zł (z tego dochody bieżące 370 832 289 zł, dochody majątkowe 279 704 297 zł) a wydatkami w kwocie ogółem 711 574 760 zł (z tego wydatki bieżące 347 544 200 zł, wydatki majątkowe 364 030 560 zł). Natomiast po zmianach budżetu dokonanych uchwałą Nr XXXI/373/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 9 września 2013 r. łączna kwota planowanych na 2013 rok przychodów wynosi 74 285 674 zł, z tego przychody zwrotne z tytułu kredytów 48 284 952 zł, spłaty pożyczek udzielonych 2 304 166 zł, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych 4 983 000 zł oraz wolne środki 18 713 556 zł<sup>1</sup>, zaś łączna kwota rozchodów 13 247 500 zł, z tego spłata wcześniej zaciągniętych kredytów 8 996 500 zł, udzielone pożyczki 4 251 000 zł. Z konstrukcji budżetu po zmianach wynika przy tym, że z przychodów zwrotnych zostanie sfinansowana część planowanego deficytu, tj. do wysokości 44 931 952 zł (na kwotę 16 106 222 zł deficyt ma być pokryty z przyjętych do planu budżetu wolnych środków), a także część rozchodów tytułem spłat zobowiązań dłużnych, tj. na sumę 3 353 000 (źródłem sfinansowania rozchodów mają być też pozostałe zaplanowane w budżecie przychody, w części nieangażowanej na udzielanie pożyczek oraz pokrycie deficytu). Konstrukcję tę potwierdzają postanowienia § 7 pkt 2 i 3 oraz § 12 pkt 1 lit. b) i c) uchwały budżetowej województwa podlaskiego na 2013 rok (uchwała Nr XXIV/282/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 21 grudnia 2012 r.), w których określono limity zobowiązań dłużnych oraz zawarto upoważnienia dla Zarządu Województwa do ich zaciągania w następujących kwotach: finansowanie planowanego deficytu – 45 282 795 zł<sup>2</sup>, spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 3 353 000 zł. Mając zatem na uwadze przedstawione założenia budżetu na 2013 rok należy wskazać, że postanawiając o zaciągnięciu kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Zarząd Województwa Podlaskiego działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, a także norm prawnych wynikających z przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>1</sup> W świetle danych bilansu z wykonania budżetu województwa podlaskiego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r., województwo posiada skumulowaną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 65 126 512,37 zł, przy czym z nadwyżki tej udzielono pożyczek na sumę 37 103 393 zł, a także wolne środki w ogólnej wysokości 29 712 500 zł.

<sup>2</sup> Przyjęta w uchwale budżetowej na 2013 rok kwota planowanego deficytu wynosiła 61 389 017 zł, była zatem nieznacznie wyższa od kwoty deficytu wynikającej z obowiązującego obecnie planu budżetu. Organ stanowiący w dniu 22 marca 2013 r. dokonał korekty w zakresie poziomu planowanego deficytu pozostawiając bez zmian limity i upoważnienia co do jego pokrycia zawarte w uchwale budżetowej.

Prognozowana sytuacja finansowa województwa podlaskiego została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Podlaskiego” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXII/387/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 21 października 2013 r.. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2013 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada minimalnym wymaganiom określonym w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Przedstawione w tabeli WPF dla 2013 roku kształtowanie się relacji poziomu długu publicznego samorządu województwa do jego dochodów – wynoszące 10,91% – pozostaje poniżej granicznej wartości 60% ustalonej w art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 i 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.). Także określona w WPF dla roku 2013 relacja spłat długu wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych w tym roku dochodów, wynosząca 3,34%, nie narusza dopuszczalnego wskaźnika 15%, określonego w obowiązujących w tym okresie przepisach art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości, przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach 2011-2012, wynika również, że w roku 2014 i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Województwo podlaskie zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług, w tym kredyt długoterminowy będący przedmiotem niniejszej opinii, do końca 2023 roku, przy czym według obowiązujących założeń prognostycznych przychody zwrotne mają być pozyskiwane również w latach 2014 – 2022. Przychody te mają służyć pokryciu prognozowanych w latach 2014 – 2016 deficytów budżetów oraz finansowaniu części rozchodów (na finansowanie spłat zobowiązań dłużnych prognozuje się również zaangażowanie przychodów ze spłat udzielonych ze środków publicznych pożyczek). Na koniec 2013 roku dług publiczny województwa ma wynosić 69 000 952 zł, zaś w roku 2015 ma wzrosnąć do kwoty 80 968 741 zł, tj. najwyższego poziomu w całym okresie objętym prognozowaniem, w następnych latach dług publiczny ma stopniowo maleć. Ponadto w kolejnych latach, z tendencją wzrostową, prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Z przedłożonych do Izby Obrachunkowej przez województwo podlaskie danych sprawozdawczych z wykonania budżetu za III kwartał 2013 wynika, że plan dochodów według stanu na 30.09.2013 r. został zrealizowany w 59,55%, tj. w kwocie ogółem 379 024 968,26 zł (z tego dochody bieżące 276 819 115,22 zł (74,93% planu), dochody


majątkowe 102 205 853,04 zł (38,28% planu), natomiast plan wydatków wykonano na poziomie 42,99%, tj. w kwocie ogółem 299 888 316,28 zł (z tego wydatki bieżące 197 134 290,12 zł (56,89% planu), wydatki majątkowe 102 754 026,16 zł (29,27% planu)). W związku z przedstawionym poziomem realizacji dochodów i wydatków budżet na koniec III kwartału zamknął się nadwyżką w wysokości 79 136 651,98 zł. W przywołanym okresie sprawozdawczym nie pozyskiwano przychodów zwrotnych, natomiast dokonano spłat kredytów i pożyczek na sumę 6 225 250 zł. Dług publiczny województwa podlaskiego na koniec III kwartału wyniósł 23 487 829,46 zł, co w stosunku do dochodów planowanych stanowi 3,69%. Z przedstawionych danych sprawozdawczych wynika m.in., że dotychczasowa realizacja budżetu województwa podlaskiego cechuje się wyższą dynamiką realizacji planowanych dochodów ogółem niż wydatków ogółem budżetu. Jest to efektem realizacji dochodów i wydatków w części bieżącej budżetu – na koniec września 2013 roku nadwyżka operacyjna wyniosła 79 684 825,10 zł, przy planowanej w skali budżetu całego roku (według stanu na 30.09.2013 r.) na poziomie 22 959 404 zł.

Mając za podstawę przedstawione wartości planistyczne oraz sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

#### POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński