

P. A. Boduch
2209.2014

SKARBNIK
2014-09-19

79699
2014

WPLYNĘŁO
Sekretariat Marszałka
2014-09-19
ilość załączników
podpis

UCHWAŁA Nr II.00313-60/14

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 18 września 2014 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez województwo podlaskie
kredytu długoterminowego w kwocie 89 645 010 zł na finansowanie deficytu budżetu
planowanego na 2014 rok oraz spłatę zobowiązań z tytułu
wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych**

500514
WPLYNĘŁO
Departament Finansów
2014-09-22
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, ze zm.), 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 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 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 |
| Paweł Gałko | - członek |

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez województwo podlaskie przewidzianego do zaciągnięcia kredytu
długoterminowego w wysokości 89 645 010 zł, przeznaczonego w kwocie 78 560 010 zł na
finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz w kwocie 11 085 000 zł na spłatę wcześniej
zaciągniętych zobowiązań z tytułów dłużnych.

UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podlaskiego, pismem, które wpłynęło do Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 4 września 2014 r. (znak pisma: FN-I.3022.1.2014)
wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez województwo podlaskie
kredytu długoterminowego w kwocie 89 645 010 zł, który ma być przeznaczony na pokrycie
deficytu budżetu na 2014 rok oraz „spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji
papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów”. W piśmie tym Marszałek
Województwa poinformował, że spłata przedmiotowego kredytu (przy założeniu pełnego
uruchomienia) planowana jest w ratach miesięcznych w okresie od 2015 do 2024 roku,
w roku 2014 ma nastąpić karencja w spłacie.

O zaciągnięciu przedmiotowego kredytu postanowił Zarząd Województwa Podlaskiego podejmując w dniu 26 sierpnia 2014 r. uchwałę Nr 252/3648/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Z uchwały budżetowej województwa podlaskiego na 2014 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym zmiany dokonanej uchwałą Nr XLIII/501/14 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 8 września 2014 r. oraz uchwałą Zarządu Województwa Nr 254/3677/2014 z dnia 9 września 2014 r.) wynika, że na 2014 rok zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 89 384 950 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 977 370 508 zł (z tego dochody bieżące 404 797 681 zł, dochody majątkowe 572 572 827 zł) a wydatkami w kwocie ogółem 1 066 755 458 zł (z tego wydatki bieżące 383 450 689 zł, wydatki majątkowe 683 304 769 zł). Łączna kwota planowanych na 2014 rok przychodów wynosi 100 469 950 zł, z tego przychody zwrotne z tytułu kredytów 89 645 010 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych 9 353 366 zł oraz wolne środki 1 471 574 zł¹, zaś łączna kwota rozchodów – tytułem spłat wcześniej zaciągniętych kredytów – 11 085 000 zł. Z konstrukcji budżetu po zmianach wynika przy tym, że z przychodów zwrotnych zostanie sfinansowana część planowanego deficytu, tj. do wysokości 78 560 010 zł (na sumę 10 824 940 zł deficyt ma być pokryty z przyjętych do planu budżetu przychodów ze spłat pożyczek udzielonych oraz z wolnych środków), a także całość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych (11 085 000 zł). Konstrukcję tę potwierdzają postanowienia § 7 pkt 2 i 3 oraz § 12 pkt 1 lit. b) i c) uchwały budżetowej województwa podlaskiego na 2014 rok (uchwała Nr XXXIV/412/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 20 grudnia 2013 r.), w których określono limity zobowiązań dłużnych oraz zawarto upoważnienia dla Zarządu Województwa do ich zaciągnięcia w następujących kwotach: sfinansowanie planowanego deficytu – 78 560 010 zł, spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 11 085 000 zł. Mając zatem na uwadze przedstawione założenia budżetu na 2014 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.

Prognozowana sytuacja finansowa województwa podlaskiego została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Podlaskiego” uchwalonej przez Sejmik Województwa Podlaskiego w dniu 20 grudnia 2013 r. (uchwała Nr XXXIV/411/13), zmienionej ostatnio uchwałą Nr XLIII500/14 Sejmiku Województwa z dnia 8 września

¹ W świetle danych bilansu z wykonania budżetu województwa podlaskiego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r., województwo posiada wolne środki w ogólnej wysokości 20 716 000 zł, a także skumulowaną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 76 960 267,69 zł, przy czym ze środków tych udzielono pożyczek na sumę 50 250 226,34 zł (stan należności na dzień 30.06.2014 r.).

2014 r. Przyjęte w tej prognozie dla 2014 roku 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.

Województwo podlaskie zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług publiczny do końca 2024 roku, przy czym według obowiązujących założeń prognostycznych przychody zwrotne mają być pozyskiwane również w latach 2015-2023. Przychody te mają służyć pokryciu prognozowanych deficytów budżetów (w latach 2015-2016) oraz finansowaniu części rozchodów (na finansowanie spłat zobowiązań dłużnych prognozuje się również zaangażowanie przychodów ze spłat udzielonych ze środków publicznych pożyczek). Planowany do pozyskania kredyt długoterminowy będący przedmiotem niniejszej opinii ma być spłacany w latach 2015 – 2024. Na koniec 2014 roku wartość długu publicznego samorządu województwa ma wynosić 99 276 010 zł, zaś na koniec 2016 roku wartość ta ma wzrosnąć do kwoty 127 613 355 zł (najwyższa wartość długu w całym okresie objętym prognozowaniem); w kolejnych latach zakłada się sukcesywny spadek wartości zadłużenia.

Z określonych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (2011-2013) – wynika, że w 2014 roku i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu 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). Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji jest oparte zarówno na przewidywanej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2014-2024 (przy czym prognozowane kwoty dochodów z tego źródła są stosunkowo niewielkie), jak też projekcji (z tendencją wzrostową) w poszczególnych latach objętych prognozą wartości nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi, uwzględniających wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wartości prognozowanych nadwyżek operacyjnych nie odbiegają znacząco od wartości takich nadwyżek osiągniętych w latach 2011-2013.

Z przedłożonych do Izby Obrachunkowej przez województwo podlaskie danych sprawozdawczych z wykonania budżetu za II kwartał 2014 roku wynika, że plan dochodów według stanu na 30.06.2014 r. został zrealizowany w 31,13%, tj. w kwocie ogółem 303 941 916,03 zł (z tego dochody bieżące 196 191 959,10 zł (48,73% planu), dochody

majątkowe 107 749 956,93 zł (18,78% planu), natomiast plan wydatków wykonano na poziomie 21,09%, tj. w kwocie ogółem 224 819 796,23 zł (z tego wydatki bieżące 132 666 966,04 zł (34,79% planu), wydatki majątkowe 92 152 830,19 zł (13,46% planu)). W związku z osiągniętym poziomem realizacji dochodów i wydatków budżet na koniec I półrocza zamknął się nadwyżką w wysokości 79 122 119,80 zł. W przywołanym okresie sprawozdawczym nie pozyskiwano przychodów zwrotnych, natomiast dokonano spłat kredytów i pożyczek na sumę 5 542 500 zł. Dług publiczny województwa podlaskiego na koniec I półrocza 2014 roku wyniósł 15 200 372,25 zł.

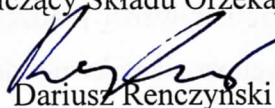
Na tle przedstawionych danych o kasowym wykonaniu dochodów i wydatków budżetu, wskazujących zwłaszcza na stosunkowo niskie wykonanie budżetu w części majątkowej (przy czym istotną składową tej części budżetu są „przepływy” środków w ramach płatności budżetu środków europejskich), Skład Orzekający zauważa, że jak wynika ze sprawozdania Rb-28S zaangażowanie wydatków w omawianym okresie sprawozdawczym nastąpiło na kwotę 687 655 438,66 zł, w tym wydatków majątkowych na sumę 460 977 517,98 zł (67,36% planu tych wydatków).

Mając za podstawę przedstawione wartości planistyczne, prognostyczne 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