



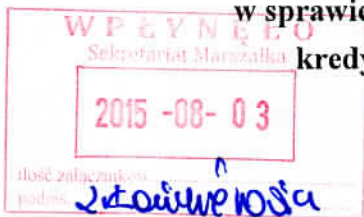
FD
2015-08-04

P.A. Koduwa 10
04.08.2015
WSE
SPŁYNEŁO
Departament Finansów
2015-08-04
ilość załączników
podpis

UCHWAŁA Nr II.00313-28/15

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 30 lipca 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez województwo podlaskie
kredytu długoterminowego w kwocie 106 364 932 zł na finansowanie
planowanego deficytu budżetu na 2015 rok oraz spłatę
wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów

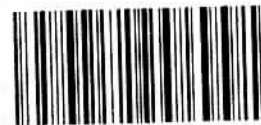


Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 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 |
| Aleksander Piszczatowski | - członek |
| Paweł Gałko | - członek |

03/08/2015 13:41
DK/58004/2015



5r-00211sgv

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez województwo podlaskie przewidzianego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 106 364 932 zł, przeznaczonego w kwocie 93 377 422 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz w kwocie 12 987 510 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podlaskiego pismem z dnia 17 lipca 2015 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez województwo podlaskie kredytu długoterminowego w kwocie 106 364 932 zł, który ma być przeznaczony na pokrycie deficytu budżetu na 2015 rok (93 377 422 zł) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (12 987 510 zł). W piśmie tym wskazano, że spłata kredytu planowana jest w ratach miesięcznych w okresie od 2016 do 2025 roku (przy założeniu pełnego uruchomienia); w roku 2015 ma nastąpić karencja w spłacie. Jak wynika z wniosku, coroczne obciążenie z tytułu spłat kapitału będzie wynosić 11 160 000 zł, z wyjątkiem spłaty w ostatnim roku zakładanej na wartość 5 924 932 zł. O zaciągnięciu przedmiotowego kredytu długoterminowego Zarząd Województwa Podlaskiego postanowił podejmując w dniu 10 lipca 2015 r. uchwałę Nr 61/643/2015 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Z uchwały Nr IV/20/15 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu województwa podlaskiego na rok 2015, z uwzględnieniem zmian przedłożonych RIO do dnia wydania niniejszej opinii (w tym zmiany dokonanej uchwałą Nr XII/81/15 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 czerwca 2015 r. oraz uchwałą Zarządu Województwa Nr 61/644/2015 z dnia 10 lipca 2015 r.) wynika, że na 2015 rok zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 125 074 137 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 872 094 819 zł (z tego dochody bieżące 402 400 705 zł, dochody majątkowe 469 694 114 zł) a wydatkami w kwocie ogółem 997 168 956 zł (z tego wydatki bieżące 382 861 450 zł, wydatki majątkowe 614 307 506 zł). Łączna kwota planowanych na 2015 rok przychodów wynosi 142 461 647 zł, z tego przychody zwrotne z tytułu kredytów 106 364 932 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych 14 420 006 zł oraz wolne środki 21 676 709 zł¹. Rozchody budżetu zaplanowano na łączną kwotę 17 387 510 zł, z tego tytułem spłat wcześniej zaciągniętych kredytów 12 987 510 zł, tytułem udzielonych pożyczek 4 400 000 zł. Z konstrukcji budżetu po zmianach dokonanych przywołaną uchwałą Nr XII/81/15 Sejmiku Województwa z dnia 22 czerwca 2015 r. wynika przy tym, że z przychodów zwrotnych zostanie sfinansowana część planowanego deficytu, tj. do wysokości 93 377 422 zł (na sumę 31 696 715 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 (12 987 510 zł). Limity zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia dla Zarządu Województwa do ich zaciągania zostały określone w postanowieniach § 7 i § 12 pkt 1 uchwały Sejmiku Województwa z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu województwa podlaskiego na rok 2015. Według przywołanych postanowień limit, jak i upoważnienie w zakresie sfinansowania planowanego deficytu ustanowiono w wysokości 107 749 519 zł (co miało związek z pierwotną konstrukcją budżetu²), zaś w zakresie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych w wysokości 12 987 510 zł. Mając to na uwadze stwierdzić należy, że zamierzenie zaciągnięcia przez Zarząd Województwa kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w granicach upoważnienia organu stanowiącego (co istotne, uwzględnia obowiązującą konstrukcję budżetu na 2015 rok), a ponadto nie narusza regulacji 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.

¹ Według danych bilansu z wykonania budżetu województwa podlaskiego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., województwo posiada wolne środki w ogólnej wysokości 29 631 000 zł, a także skumulowaną nadwyżkę budżetową (z uwzględnieniem podlegającego przeksięgowaniu w księgach 2015 roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania, wyniku budżetu za rok 2014) w kwocie 99 542 613,35 zł; przy czym ze środków tych udzielono pożyczek długoterminowych na sumę 42 644 501,34 zł (stan należności na dzień 30.06.2015 r.).

² W uchwale Nr XII/81/15 Sejmiku Województwa z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie zmian w budżecie nie dostosowano postanowień w kwestii limitów zobowiązań dłużnych i upoważnień do ich zaciągnięcia do zmienionych kwot deficytu oraz przychodów budżetu; na to uchybienie Kolegium Izby wskazało w uchwale Nr 3119/15 z dnia 20 lipca 2015 r.

Prognozowana sytuacja finansowa województwa podlaskiego została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Podlaskiego” uchwalonej przez Sejmik Województwa Podlaskiego w dniu 23 stycznia 2015 r. (uchwała Nr IV/19/15), zmienionej ostatnio uchwałą Nr 58/609/2015 Zarządu Województwa z dnia 30 czerwca 2015 r. Przyjęte w tej prognozie dla 2015 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 2025 roku, przy czym według obowiązujących założeń prognostycznych przychody zwrotne mają być pozyskiwane również w latach 2016-2024 (kol. 4.3 tabeli WPF). Przychody te mają służyć pokryciu prognozowanych w latach 2016-2018 deficytów budżetów oraz finansowaniu części rozchodów tytułem spłat zobowiązań dłużnych; w celu finansowania rozchodów prognozuje się również zaangażowanie przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu – jak spłaty udzielonych ze środków publicznych pożyczek (do roku 2023), a także nadwyżek budżetowych w poszczególnych latach – począwszy od roku 2019 (kol. 3, 4.3, 4.3.1, 4.4 oraz 5 i 5.1 tabeli WPF). Jak wskazano we wniosku o wydanie niniejszej opinii, planowany do pozyskania kredyt długoterminowy ma być spłacany w latach 2016-2025 – przy założeniu pełnego uruchomienia. Największe kwoty rozchodów ogółem (w całości tytułem spłat długu), w przedziale 24 260 tys. zł – 30 068,3 tys. zł, prognozowane są w latach 2021-2024, w pozostałych latach przyjęto rozchody na różnym poziomie, nieprzekraczającym 20 340 tys. zł. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 123 008 442 zł, ma wystąpić na koniec 2015 roku, w następnych latach dług publiczny ma stopniowo maleć (od 2016 roku rozchody tytułem spłaty długu mają być wyższe od przychodów dłużnych).

Należy również wskazać, że na samorządzie województwa podlaskiego ciąży zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń – według danych sprawozdania Rb-Z sporządzonego za II kwartał 2015 r. wartość niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tego tytułu wynosiła 48 601 407,88 zł. Ponadto Zarząd Województwa w dniu 23 czerwca 2015 r. podjął uchwałę Nr 56/571/2015, mocą której postanowił udzielić poręczenia spłaty kredytu zaciąganego przez SP ZOZ; wartość poręczenia, z terminem obowiązywania do 30.06.2035 r., ustalono w wysokości do 65 978 066,95 zł (w I półroczu umowa poręczenia, jak należy wnioskować, nie została zawarta). Prognozę potencjalnych wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń określono w kol. 2.1.1 tabeli WPF; analiza tych wartości w kontekście postanowień przywołanej uchwały Zarządu wskazuje, że w przypadku dojścia do skutku

poręczenia kredytu zaciąganego przez SP ZOZ prognoza w tym obszarze będzie podlegać modyfikacji.

Z określonych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (2012-2014) – wynika, że w 2015 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 wraz z należnymi w danym roku odsetkami, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, 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 2016-2017 (prognozowane kwoty dochodów z tego źródła są stosunkowo niewielkie), jak też projekcji 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. Skład Orzekający zauważa, że prognozowane nadwyżki operacyjne (kol. 8.1 tabeli WPF) mają stałą tendencję wzrostową, przekładającą się na ustalenie w kolejnych latach dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań (kol. 9.6.1 tabeli WPF), a w konsekwencji także na różnice pomiędzy tymi wskaźnikami a wskaźnikami spłat długu w kolejnych latach (obliczonymi w kol. 9.4 tabeli WPF). Dane sprawozdawcze z lat 2012-2014 wskazują, że zachowanie stałej tendencji wzrostowej sald operacyjnych budżetów w kolejnych latach może być trudne w realizacji. Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu przyjął założenie, że samorząd województwa podlaskiego zachowa dyscyplinę w wykonywaniu budżetów w poszczególnych latach w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych prognoz spłaty długu publicznego.

Z przedłożonych do Izby Obrachunkowej przez województwo podlaskie danych sprawozdawczych z wykonania budżetu za II kwartał 2015 roku wynika, że plan dochodów według stanu na 30.06.2015 r. został zrealizowany w 39,33%, tj. w kwocie ogółem 339 589 197,63 zł (z tego dochody bieżące 166 469 832,22 zł (41,37% planu), dochody majątkowe 173 119 365,41 zł (37,56% planu), natomiast plan wydatków wykonano na poziomie 33,29%, tj. w kwocie ogółem 329 021 290,23 zł (z tego wydatki bieżące 141 040 228,86 zł (36,84% planu), wydatki majątkowe 187 981 061,37 zł (31,04% planu; przy czym według sprawozdania Rb-28S zaangażowanie wydatków majątkowych na dzień

sprawozdawczy było znacznie wyższe – wyniosło 441 171 663,08 zł, tj. 72,85% w stosunku do planu tych wydatków)). W związku z osiągniętym poziomem realizacji dochodów i wydatków budżet na koniec I półrocza zamknął się nadwyżką w wysokości 10 567 907,40 zł. W przywołanym okresie sprawozdawczym nie pozyskiwano przychodów zwrotnych – w sprawozdaniu Rb-NDS za II kwartał 2015 r. po stronie wykonania przychodów wykazano spłaty pożyczek udzielonych (4 580 249,79 zł, tj. 31,76% planu), a także wartość nadwyżki z lat ubiegłych (99 542 613,35 zł) oraz wolnych środków (29 631 000 zł). W zakresie rozchodów dokonano spłat długu publicznego na sumę 6 987 510 zł (53,80% planu), a ponadto udzielono pożyczek na kwotę 4 400 000 zł (100% planu). Dług publiczny województwa podlaskiego na koniec I półrocza 2015 roku wyniósł 22 646 458,96 zł.

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