

UCHWAŁA Nr 251/W/06
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 października 2006 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty zaciąganego przez Województwo Mazowieckie kredytu długoterminowego w wysokości 100.000.000 zł na pokrycie deficytu budżetu w 2006 roku.

Na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożena Zych
Członkowie: - Teresa Gołębiowska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Województwo Mazowieckie kredytu długoterminowego w wysokości 100.000.000 zł na pokrycie deficytu budżetu w 2006 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Województwu odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu :

1. uchwały Nr 217/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia z dnia 19 grudnia 2005 roku w sprawie budżetu Województwa Mazowieckiego na 2006 rok z późn.zm.,
2. wniosku Marszałka Województwa Mazowieckiego o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 100.000.000 zł, zawartego w piśmie znak SF.III.WR.0724-30/06 z dnia 25 września 2006 roku,
3. kondycji finansowej Województwa Mazowieckiego wynikającej z analizy:
 - a) wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2006 roku,
 - b) prognozy dochodów Województwa na lata 2006-2011,

c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz udzielonych poręczeń i gwarancji przedstawił pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. kredytu.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 18 pkt 19 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn.zm.), a mianowicie podjęcia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu,
- b) art. 82 ust. 1 pkt 2 i art. 83 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych tj. określenie w budżecie wysokości zaciąganych pożyczek i kredytów,
- c) art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, określającego górną granicę dochodów, do której jednostka samorządu terytorialnego może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych.
- d) art. 170 ustawy o finansach publicznych określającego granicę długu jednostki w roku budżetowym 2006 i latach następnych.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz prognozy długu Województwa na dzień 31 grudnia 2006 roku i lata następne, stanowiącej załącznik Nr 4 do uchwały Nr 144/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 4 września 2006 roku, Skład Orzekający stwierdził, że:

Uchwalony na 2006 rok budżet Województwa wg stanu na dzień 28 września 2006 roku zamyka się planowanym deficytem w kwocie 416.333.104 zł. Jako źródła finansowania deficytu oraz rozchodów z tytułu spłat pożyczek i kredytów wskazano m.in. przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 234.814.055 zł, z tego: z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 134.814.055 zł oraz z tytułu pożyczek i kredytów zaciąganych na rynku krajowym – 100.000.000 zł.

Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 czerwca 2006 roku, dług Województwa na koniec pierwszego półrocza 2006 roku wyniósł 44.856.777,09 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Województwa za okres od początku roku do 30 czerwca 2006 roku, dochody wykonano na poziomie 47,2% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 31,8% wielkości planowanych na 2006 rok.

Wg prognozy długu Województwa stanowiącej załącznik Nr 4 do uchwały Nr 144/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 4 września 2006 roku, dług Województwa na koniec 2006 roku wyniesie 119.226.780 zł, co stanowi 5,5% planowanych dochodów Województwa na ten rok. W latach 2007-2011 tj. w okresie objętym prognozą długu,

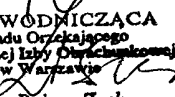
wskaźnik zadłużenia Województwa w stosunku do prognozowanych dochodów wyniesie odpowiednio: 8,4%, 11,5%, 10,3%, 9,2% i 8,1%.

Natomiast łączna kwota przypadających spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji w 2006 roku wyniesie 6,3% planowanych dochodów na ten rok. Zaś w latach 2007-2011 tj. w okresie objętym prognozą długu, wskaźnik ten będzie kształtował się na poziomie odpowiednio: 4,3%, 2,4%, 1,4%, 1,1% oraz 1,1%.

Wskaźnik zadłużenia i obciążenia z tytułu spłaty długu wyliczono przy prognozowanym wzroście dochodów Województwa w latach 2007-2011 na poziomie 2,6% w każdym roku w porównaniu do roku poprzedniego.

Powyższe dane wskazują, że wskaźniki zadłużenia Województwa w latach 2006-2011 kształtować się będą poniżej progu określonego w art. 170 cyt. ustawy o finansach publicznych (60% przewidywanych dochodów), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu w tym okresie będą się mieścić w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy o finansach publicznych (15% przewidywanych dochodów).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający nadmienia, iż zaciągnięcie kredytu długoterminowego przez Województwo Mazowieckie winno być poprzedzone podjęciem przez Sejmik Województwa uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu, stosownie do art. 18 pkt 19 lit. c cyt. ustawy o samorządzie województwa.


PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Odszkodunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych