



Uchwała Nr 4200/III/78/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 marca 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 109.969.615,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 109.969.615,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości spłaty kredytów przez Województwo Śląskie została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową Województwa oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia kredytów jest uchwała Nr VI/41/4/2022 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 28 lutego 2022 roku w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych w roku budżetowym 2022. Zgodnie z tą uchwałą, kredyty w łącznej wysokości 109.969.615,00 zł przeznaczone zostaną na realizację następujących zadań:

1. "Przebudowa DW 948 od DK 52 do DW 946, w tym dokumentacja projektowa",
2. "Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 935 etap I (odcinek B- przebudowa skrzyżowania DW 935 z DW 919 w Raciborzu, odcinek C- od kanału Ulga w Raciborzu do ul. Pamiątki w gminie Kornowac, odcinek D od ul. Pamiątki do skrzyżowania z DW 933 w gminie Kornowac)",

3. spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań Województwa Śląskiego z tytułu kredytów bankowych.

Spłata rat kredytowych i odsetek nastąpi w okresach kwartalnych do 31 grudnia 2030 roku, okres karencji w stosunku do spłat rat kredytowych do 31 marca 2023 roku, odroczenie w stosunku do spłaty odsetek od kredytów do 31 marca 2023 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytów wraz z odsetkami będzie dochód Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Opinia o możliwości spłaty kredytów została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Województwa Śląskiego, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 2.082.560.962,00 zł,
- wydatki w wysokości 2.214.597.506,00 zł,
- deficyt wynoszący - 132.036.544,00 zł,
- przychody w wysokości 236.668.643,00 zł w tym z zaciąganych kredytów na rynku krajowym 109.969.615,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 14.822.834,00 zł, z wolnych środków 89.038.765,00 zł, ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 16.144.661,00 zł oraz z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 6.692.768,00 zł,
- rozchody w kwocie 104.632.099,00 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 104.632.099,00 zł.

Budżet na 2022 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr VI/39/6/2021 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 13 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2022 rok (po dokonanych zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa w kwocie 77.877.920,00 zł oraz na spłatę części rat wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 32.091.695,00 zł. Kwota kredytów będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Sejmik Województwa Śląskiego podjął również uchwałę Nr VI/39/5/2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2022-2030. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także kredytów, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Województwo nie udzielało poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku planowane obciążenie spłatą długu jest wyższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o zaciągnięciu kredytów.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Województwa Śląskiego, w latach 2023-2030, tj. w latach spłaty zobowiązania z tytułu przedmiotowych kredytów planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2023 roku wyniesie 8,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 26,86%,
- w 2024 roku wyniesie 8,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 29,08%,

- w 2025 roku wyniesie 7,99% przy maksymalnym możliwym poziomie 32,81%,
- w 2026 roku wyniesie 4,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 29,92%,
- w 2027 roku wyniesie 4,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 29,46%,
- w 2028 roku wyniesie 4,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 29,89%,
- w 2029 roku wyniesie 4,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 31,10%,
- w 2030 roku wyniesie 3,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 30,97%.

Na dzień wydania opinii powyższa relacja, nie uwzględnia wykonania budżetu 2021 roku. Wartości wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w roku 2021, w ocenie Składu Orzekającego spowodują poprawę powyższej relacji. Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Województwa Śląskiego w latach 2023-2030, na które przypada spłata planowanych do zaciągnięcia kredytów kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanego ustawą z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1927) w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowych zobowiązań z tytułu kredytów nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez Województwo Śląskie w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Województwa Śląskiego może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
III Składu Orzekającego

Teresa Jarczyk