

Uchwała Nr 4200/III/146/2018

z dnia 3 czerwca 2019 roku

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 128.079.607 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 128.079.607 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 sytuację finansową Województwa w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań.

Podstawą zaciągnięcia kredytów jest uchwała Sejmiku Województwa Śląskiego Nr VI/7/3/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytów długoterminowych dla Województwa Śląskiego w roku budżetowym 2019.

Kredyty przeznacza się na finansowanie w 2019 roku następujących zadań:

- 1) „Rozbudowa SP ZOZ „REPTY” Górnośląskiego Centrum Rehabilitacji im. Gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach”,
- 2) „Planetarium – Śląski Park Nauki. Modernizacja i rozbudowa Planetarium Śląskiego w Chorzowie”,
- 3) „Zakup i modernizacja nieruchomości zabudowanej budynkiem, położonej w Katowicach przy Pl. Sejmu Śląskiego 1, na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego,
- 4) spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań Województwa Śląskiego z tytułu kredytów bankowych.

Zgodnie z uchwałą, kredyty w łącznej wysokości 128.079.607 zł zostaną spłacone do 31 grudnia 2030 roku a zabezpieczeniem jego spłaty wraz z odsetkami będzie dochód

Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz przychody ze spłaty udzielonych przez Województwo Śląskie pożyczek.

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

Budżet na 2019 rok (plan po zmianach) zakłada: dochody w wysokości 1.560.367.152,00 zł, wydatki w wysokości 1.693.534.563,00 zł, przychody w wysokości 256.199.099,00 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek 128.079.607,00 zł, z wolnych środków 124.093.492,00 zł, ze spłat kredytów i pożyczek udzielonych 4.026.000,00 zł), rozchody w kwocie 118.031.688,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Budżet na 2019 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Województwa Śląskiego na 2019 rok ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limity zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa w wysokości 10.047.919 zł oraz na spłatę części wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 118.031.688 zł. Kwoty kredytów będących przedmiotem niniejszej opinii mieszczą się w ustalonych limitach.

Sejmik Województwa Śląskiego podjął Uchwałę Nr VI/4/3/2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2019-2030. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Nr VI/8/1/2019 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 maja 2019 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych a także kredytów, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w latach 2019-2020 budżet Województwa mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do końca roku 2018, który na mocy art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ma zastosowanie w roku 2019 do budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym kolejnym roku do końca okresu spłaty opiniowanych kredytów, planowane obciążenie spłatą długu

w stosunku do dochodów ogółem danego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla tego roku. Obciążenie spłatą długu w 2019 roku i kolejnych latach budżetowych kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2019 roku wynosić będzie 8,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,05%,
- w 2020 roku wynosić będzie 8,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,97%,
- w 2021 roku wynosić będzie 5,76% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,90%,
- w 2022 roku wynosić będzie 5,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,65%,
- w 2023 roku wynosić będzie 5,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 21,40%,
- w 2024 roku wynosić będzie 5,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 21,99%,
- w 2025 roku wynosić będzie 5,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 23,00%.

W latach 2026-2030 relacja ta również zostanie zachowana.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Województwa Śląskiego do roku 2030 spłatą zaciąganych kredytów kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Województwa Śląskiego może ulec zmianie.

Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną wcześniej ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach 2020-2025 oraz w latach 2026-2030 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ww. ustawy.

Marszałek Województwa Śląskiego pismem Nr FN-RP.300.1.2019 FN-RP.ZD-00040/19 z dnia 15 maja 2019 roku w sprawie wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów w kwocie 128.079.607 zł poinformował, iż Województwo Śląskie nie posiada:

- kwoty spłaty rat (w podziale na wydatki bieżące i majątkowe) zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, wydatków bieżących na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o których mowa w art.72 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 tej ustawy z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 tej ustaw - wynikających ze zobowiązań zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia,

- łącznej kwoty ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 3b ustawy o finansach publicznych.

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