

Uchwała Nr 4200/III/115/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 maja 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 175.206.749 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) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 175.206.749 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/19/3/2020 z dnia 20 kwietnia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych dla Województwa Śląskiego w roku budżetowym 2020.

Kredyty przeznacza się na finansowanie w 2020 roku następujących zadań:

- 1) „Planetarium – Śląski Park Nauki. Modernizacja i rozbudowa Planetarium Śląskiego w Chorzowie”,

- 2) „Przeprowadzenie prac konserwatorskich, restauratorskich oraz robót budowlanych w celu zwiększenia atrakcyjności Opery Śląskiej i ochrony jej dziedzictwa kulturowego”,
- 3) „Przebudowa DW 941 od obwodnicy miasta Ustroń do DW 942”,
- 4) „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 935 odcinek od skrzyżowania z drogą krajową nr 45 w Raciborzu do granicy miasta Rybnik (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)”,
- 5) spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań Województwa Śląskiego z tytułu kredytów bankowych.

Zgodnie z uchwałą, kredyty w łącznej wysokości 175.206.749 zł zostaną spłacone do 31 grudnia 2030 roku a zabezpieczeniem ich 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 2020 rok (plan po zmianach) zakłada: dochody w wysokości 1.802.987.565,00 zł, wydatki w wysokości 2.008.810.736,00 zł, przychody w wysokości 323.854.842,00 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek 175.206.749,00 zł, z wolnych środków 128.063.686,00 zł, ze spłat kredytów i pożyczek udzielonych 10.274.844,00 zł, oraz przychody j.s.t. z wynikających 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 6.443.147,00 zł, przychody j.s.t. 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 3.866.416,00 zł), rozchody w kwocie 118.031.671,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Budżet na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Województwa Śląskiego na 2020 rok, po zmianach, ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limity zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Śląskiego w wysokości 57.175.078 zł oraz na spłatę części wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 118.031.671 zł. Kwoty kredytów będących przedmiotem niniejszej opinii mieszczą się w ustalonych limitach.

Sejmik Województwa Śląskiego podjął Uchwałę Nr VI/16/2/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2020-2030. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu

niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Nr VI/19/1/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 kwietnia 2020 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 2020 roku budżet Województwa Śląskiego mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych 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.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Dla Województwa Śląskiego obciążenie spłatą długu w początkowym okresie spłaty opiniowanych kredytów kształtuje się następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 11,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 29,26%,
- w 2021 roku 7,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 27,81%,
- w 2022 roku 7,05% przy maksymalnym możliwym poziomie 31,41%,
- w 2023 roku 6,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 31,42%,
- w 2024 roku 6,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 34,80%
- w 2025 roku 6,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 30,29%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2030 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Województwa Śląskiego, w latach 2026-2030 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2030 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 2,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 31,30%.
- w 2027 roku 2,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 30,33%,
- w 2028 roku 2,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 30,84%,
- w 2029 roku 2,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 28,13%,

- w 2030 roku 1,95% przy maksymalnym możliwym poziomie 26,91%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Województwa Śląskiego w okresie 2020-2030, na który przypada spłata planowanego do zaciągnięcia kredytu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

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

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