

## **Uchwała Nr 4200/III/74/2023**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

#### **w Katowicach**

**z dnia 6 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 129.960.140,00 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) 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 129.960.140,00 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/54/3/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 27 lutego 2023 roku w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych dla Województwa Śląskiego w roku budżetowym 2023. Zgodnie z uchwałą, kredyty w łącznej wysokości 129.960.140,00 zł przeznaczone zostaną na realizację następujących zadań:

1. „Przebudowa DW 786 na odcinku od m. Koniecpol do granicy województwa”,
2. „Przebudowa DW 948 od DK 52 do DW 946, w tym dokumentacja projektowa”,

3. „Przebudowa DW 913 od ronda na skrzyżowaniu z ul. Piłsudskiego do skrzyżowania przy wjeździe na lotnisko”,
4. „Budowa chodnika w ciągu DW 946 w gminie Ślemień sołectwa Kocoń i Las do granicy województwa (od km 20+310,27 do km 25+0,83)”.

Splata rat kredytowych i odsetek nastąpi w okresach kwartalnych do 31 grudnia 2031 roku, okres karencji w stosunku do spłaty rat kredytowych do 31 marca 2024 roku, odroczenie w stosunku do spłaty odsetek od kredytów do 31 marca 2024 roku. Uruchomienie środków kredytowych nastąpi na podstawie faktur lub innych dokumentów finansowo-księgowych dotyczących realizacji wydatków majątkowych poniesionych na zadania, o których mowa w § 1 ust. 2 ww. uchwały. 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 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 2.641.064.933,00 zł,
- wydatki w wysokości 2.857.877.660,00 zł,
- deficyt wynoszący 216.812.727,00 zł,
- przychody w wysokości 300.284.550,00 zł w tym: z zaciąganych kredytów na rynku krajowym 129.960.140,00 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 11.580.774,00 zł, z wolnych środków 126.051.131,00 zł, ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 14.136.000,00 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 18.556.505,00 zł,
- rozchody w kwocie 83.471.823,00 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2023 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr VI/52/2/2022 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 19 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2023 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa w kwocie 129.960.140,00 zł. Kwota kredytów będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Sejmik Województwa Śląskiego podjął uchwałę Nr VI/52/1/2021 z dnia 19 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2023-2035.

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. Ponadto 2023 roku budżet województwa śląskiego mogą obciążyć potencjalne spłaty z tytułu 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. 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 2023-2031, tj. w latach zaciągnięcia i 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 4,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 36,16%,
- w 2024 roku wyniesie 5,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 37,40%,
- w 2025 roku wyniesie 5,12% przy maksymalnym możliwym poziomie 36,44%,
- w 2026 roku wyniesie 2,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 35,11%,
- w 2027 roku wyniesie 2,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 35,18%,
- w 2028 roku wyniesie 1,96% przy maksymalnym możliwym poziomie 36,17%,
- w 2029 roku wyniesie 1,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 34,67%,
- w 2030 roku wyniesie 1,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 34,38%,
- w 2031 roku wyniesie 0,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 35,10%.

Powyższa relacja została ustalona w oparciu o wykonanie budżetu roku 2022 r.

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**