

Uchwała Nr 4200/III/77/2024

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 marca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 275.000.000,00 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 275.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą zaciągnięcia kredytów jest uchwała Nr VI/66/3/2024 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 19 lutego 2024 roku w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych dla Województwa Śląskiego w 2024 roku. Zgodnie z tą uchwałą, kredyty w łącznej wysokości 275.000.000,00 zł przeznaczone zostaną w 2024 roku 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”,
3. „Przebudowa DW 921 w gminie Pilchowice – etap II”,
4. „Przebudowa DW 910 od DK 86 do granicy miasta na prawach powiatu Dąbrowa Górnicza”,
5. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 928 na odcinku od DK 44 do skrzyżowania z DK 1, w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych”,
6. Przebudowa DW 789 od węzła autostradowego przez Gniazdów, Koziegłowy do Lgoty Nadwarcie, etap II – odcinek od Rynku w m. Koziegłowy do skrzyżowania z ul. Polan w m. Koziegłówki,
7. spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań Województwa Śląskiego z tytułu kredytów bankowych.

Ustalono następujące warunki zaciągnięcia kredytów. Spłata rat kredytowych i odsetek nastąpi w okresach kwartalnych do 31 grudnia 2035 roku, okres karencji w stosunku do spłaty rat kredytowych do 31 marca 2025 roku, odroczenie w stosunku do spłaty odsetek od kredytów do 31 marca 2025 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 2024 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 3.302.245.528,00 zł,
- wydatki w wysokości 3.626.719.831,00 zł,
- deficyt wynoszący 324.474.303,00 zł,
- przychody w wysokości 410.444.939,00 zł, w tym z zaciąganych kredytów na rynku krajowym 275.000.000,00 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 12.746.999,00 zł, z wolnych środków 105.292.771,00 zł, ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 16.968.000,00 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 437.169,00 zł,
- rozchody w kwocie 85.970.636,00 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2024 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr VI/63/2/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2024 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa w kwocie 265.997.364,00 zł oraz na spłatę części wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 9.002.636,00 zł. Kwota kredytów będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Sejmik Województwa Śląskiego podjął również uchwałę Nr VI/63/1/2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2024-2035. 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. 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 wydania uchwały o zaciągnięciu kredytów. Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Województwa Śląskiego w latach 2024-2035, tj. w roku bieżącym oraz każdym kolejnym roku do końca trwania zobowiązania z tytułu przedmiotowych kredytów, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

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 2021 r. 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 przedmiotowego zobowiązania 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