

## **Uchwała Nr 4200/III/84/2021**

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

**w Katowicach**

**z dnia 18 marca 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości możliwości spłaty przez Województwo Śląskie kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 314.158.043,00 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 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 2021 r. poz. 305) 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 314.158.043,00 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 sytuację finansową województwa w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań.

Podstawą zaciągnięcia kredytów jest uchwała Sejmiku Województwa Śląskiego Nr VI/28/3/2021 z dnia 15 lutego 2021 roku w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych dla Województwa Śląskiego w roku budżetowym 2021.

Zgodnie z uchwałą, kredyty w kwocie 314.158.043,00 zł zostaną przeznaczone na następujące cele:

1. "Planetarium - Śląski Park Nauki. Modernizacja i rozbudowa Planetarium Śląskiego w Chorzowie",

2. Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku od włączenia do DK nr 45 w gminie Rudnik do granicy miasta na prawach powiatu Rybnik - etap 4 i etap 5 Wschodnia Obwodnica Raciborza,
3. Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 933,
4. Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 929 od granicy miasta na prawach powiatu Rybnik do Wężła Świerklany, w tym opracowanie dokumentacji projektowej,
5. Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 791 na odcinku od DK 1 do DK 78, etap II,
6. Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 935, etap I,
7. Pokrycie wydatków majątkowych na podwyższenie kapitału zakładowego spółek prawa handlowego będących własnością Województwa Śląskiego,
8. Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań Województwa Śląskiego z tytułu kredytów bankowych.

Spłata rat kredytowych następować będzie w okresach kwartalnych do 31 grudnia 2030 roku, okres karencji w stosunku do spłaty rat kredytowych do 31 marca 2022 roku, odroczenie w stosunku do spłaty odsetek od kredytów do 31 marca 2022 roku. Źródłem 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 2021 rok (po dokonanych zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 1.680.448.642,00 zł,
- wydatki w wysokości 2.055.763.238,00 zł,
- przychody w wysokości 445.040.281,00 zł w tym z zaciąganych kredytów na rynku krajowym 314.158.043,00 zł, ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 11.950.161,00 zł, z przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 26.741.098,00 zł, z wolnych środków 80.993.734,00 zł, oraz z przychodów wynikających rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 11.197.245,00 zł,
- rozchody w kwocie 69.725.685,00 zł związane ze spłatą krajowych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2021 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 Nr VI/26/4/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Województwa Śląskiego na 2021 rok (po dokonanych zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa w wysokości 244.432.358,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 69.725.685,00 zł.

Kwota kredytów będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Sejmik Województwa Śląskiego podjął Uchwałę Nr VI/26/3/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2021-2030. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, a także kredyty, 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 Śląskie nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

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 2022-2030 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 2022 roku wyniesie 10,54% przy maksymalnym możliwym poziomie 23,83%,
- w 2023 roku wyniesie 10,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 25,87%,
- w 2024 roku wyniesie 10,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 30,07%,
- w 2025 roku wyniesie 9,69% przy maksymalnym możliwym poziomie 36,69%,
- w 2026 roku wyniesie 5,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 30,65%,
- w 2027 roku wyniesie 5,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 30,40%,
- w 2028 roku wyniesie 5,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 31,24%,
- w 2029 roku wyniesie 4,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 33,32%,
- w 2030 roku wyniesie 4,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 31,88%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Województwa Śląskiego w latach 2022-2030, na które przypada spłata planowanych do zaciągnięcia kredytów kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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**