

UCHWAŁA Nr 170/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 15 marca 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 186 000 000,00 zł

Działając na podstawie art.13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Województwa Lubuskiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 186 000 000,00zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Iwona Popiel	- Przewodnicząca,
Joanna Chruściel	- Członek
Adriana Kamedulska	- Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 186 000 000,00 zł (słownie: sto osiemdziesiąt sześć milionów złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa na rok 2024 w wysokości 167 692 648,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 18 307 352,00 zł.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Lubuskiego pismem z dnia 19 lutego 2024 r. (znak: DF.I.3022.3.2024) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w kwocie 186 000 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 167 692 648,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 18 307 352,00 zł.

Podstawę wystąpienia Zarządu Województwa z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr LXI/940/24 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Przedmiotowy kredyt zostanie zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Lubuskiego na rok 2024 r. w wysokości 167 692 648,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 18 307 352,00 zł. Jego spłata będzie następowała z dochodów własnych i przychodów Województwa. Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą oraz przedłożonym wnioskiem wraz z załączonym do niego harmonogramem spłat, okres spłaty rat przedmiotowego kredytu planowany jest na lata 2026 – 2045, a odsetki spłacane będą w latach 2025 - 2045. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Przychody z tytułu przedmiotowego kredytu zaplanowane zostały w przychodach budżetu Województwa na 2024 r., a ich wysokość mieści się w ustanowionych w uchwale budżetowej limitach zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, określonych zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Województwa Lubuskiego na rok 2024 został uchwalony uchwałą Nr LX/919/23 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 18 grudnia 2023 r. Po dokonanych zmianach uchwały budżetowej (ostania zmiana: Uchwała Zarządu Województwa Lubuskiego Nr 388/5541/24 z dnia 05 marca 2024 r.) wynika, że:

- łączne dochody planowane są w wysokości 918 290 871,50 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 769 567 067,50 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 148 723 804,00 zł;
- łączne wydatki planowane są w wysokości 1 098 625 413,07 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 714 494 552,07 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 384 130 861,00 zł;
- łączne przychody planowane są w kwocie 205 175 970,57 zł, w tym z tytułu planowanych kredytów w wysokości 186 000 000,00 zł, 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 w kwocie 205 309,06 zł, przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 w kwocie 538 882,25 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 11 897 702,26 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 6 534 077,00 zł;
- łączne rozchody planowane są w kwocie 24 841 429,00 zł.

W budżecie planuje się deficyt w wysokości 180 334 541,57 zł, który zostanie finansowany z przychodami z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 167 692 648,00zł, przychodami 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 w kwocie 205 309,06 zł, przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 w kwocie 538 882,25 zł oraz wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11 897 702,26 zł.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Województwa Lubuskiego na podstawie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości w sprawie operacji finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	946 819 228,77	954 365 788,22	100,8%
1.1.	dochody bieżące	701 159 763,77	707 875 713,38	101,0%
1.2.	dochody majątkowe	245 659 465,00	246 490 074,84	100,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 495 500,00	3 870 660,06	110,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	278 983 729,00	271 603 282,00	97,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	264 239 911,00	257 687 027,32	97,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 743 818,00	13 916 254,68	94,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 151 887 611,77	1 106 157 308,85	96,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	619 536 487,77	588 422 882,12	95,0%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	137 401 181,83	131 428 282,40	95,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	230 658 128,22	228 070 885,85	98,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	13 476 006,00	13 351 236,73	99,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	

2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	532 351 124,00	517 734 426,73	97,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	491 402 624,00	476 785 930,53	97,0%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	40 948 500,00	40 948 496,20	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	377 274 744,00	365 521 857,47	96,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	272 265 865,00	263 638 355,42	96,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	105 008 879,00	101 883 502,05	97,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt)	-205 068 383,00	-151 791 520,63	
WFD	Deficyt	-205 068 383,00	-151 791 520,63	
3	Przychody ogółem, w tym:	228 379 512,00	225 255 002,04	98,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	130 000 000,00	125 000 000,00	96,2%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	7 460 077,00	7 460 077,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	13 484 996,00	13 552 067,82	100,5%
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	77 434 439,00	79 242 857,22	102,3%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	23 311 129,00	23 311 129,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	23 311 129,00	23 311 129,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	205 068 383,00	151 791 520,63	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	130 000 000,00	125 000 000,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	61 583 387,00	13 306 541,79	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	13 484 996,00	13 484 978,84	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, :	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp,:	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		286 980 454,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		331 883,58	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		202 566 796,75	
	Wymagalne		83 473 665,17	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	81 623 276,00	119 452 831,26	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	172 542 711,00	212 247 756,30	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		286 980 454,58	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2024–2045 przyjętej uchwałą nr LX/920/23 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 18 grudnia 2023 r. po zmianach (ostatnia zmiana dokonana została Uchwałą Nr LXI/939/24 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 29 stycznia 2024 r.), Skład Orzekający stwierdza, że:

- przychody z tytułu wnioskowanego zobowiązania uwzględnione zostały w prognozie kwoty długu zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Lubuskiego;
- oprócz zaplanowanych w uchwale budżetowej na rok 2024 przychodów z tytułu przedmiotowego zobowiązania zwrotnego (186 000 000,00 zł), Województwo Lubuskie planuje w roku 2025 przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w wysokości 100 000 000,00 zł oraz w roku 2026 w wysokości 50 000 000,00 zł; w pozostałym okresie objętym prognozą długu nie planuje zaciągać innych przychodów zwrotnych;
- Województwo Lubuskie w latach 2024-2026 planuje budżety deficytowe; w roku 2024 deficyt zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 167 692 648,00zł, przychodami 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 w kwocie 205 309,06 zł, przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 w kwocie 538 882,25 zł oraz wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11 897 702,26 zł; w pozostałych dwóch latach deficyt zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych; a w pozostałych latach objętych prognozą Województwo planuje budżety nadwyżkowe, a nadwyżki budżetowe zostaną przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek;
- wymogi dotyczące nadwyżki operacyjnej w części bieżącej budżetu wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowane zostały w całym okresie prognozowanej spłaty długu Województwa;
- łączna kwota długu Województwa na koniec 2024 r. wyniesie 447 807 142,00 zł, co stanowi 68,98% w stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego;
- prognoza kwoty długu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto zobowiązania zwrotne; w roku 2045 planowana jest całkowita spłata zadłużenia Województwa;

- we wszystkich latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Województwa Lubuskiego, przyjętej na lata 2024-2045, relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw, Zarząd Województwa wybrał, dla lat 2022-2025, trzyletni okres średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sytuację finansową Województwa na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego przyjętej na lata 2024-2045, w zakresie kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2024	7,16%	28,62%	29,21%	21,46%	22,05%
2025	7,73%	19,52%	20,10%	11,79%	12,37%
2026	9,50%	22,85%	23,10%	13,35%	13,60%
2027	10,32%	22,50%	22,75%	12,18%	12,43%
2028	9,71%	21,33%	21,58%	11,62%	11,87%
2029	8,82%	18,41%	18,66%	9,59%	9,84%
2030	8,54%	17,31%	17,56%	8,77%	9,02%
2031	8,03%	17,63%	17,63%	9,60%	X
2032	7,54%	18,43%	18,43%	10,89%	X
2033	7,07%	19,67%	19,67%	12,60%	X
2034	5,41%	19,10%	19,10%	13,69%	X
2035	5,08%	18,47%	18,47%	13,39%	X
2036	4,76%	17,96%	17,96%	13,20%	X
2037	4,46%	17,43%	17,43%	12,97%	X
2038	4,17%	16,90%	16,90%	12,73%	X
2039	3,89%	16,37%	16,37%	12,48%	X
2040	3,62%	15,87%	15,87%	12,25%	X
2041	3,30%	15,40%	15,40%	12,10%	X
2042	2,29%	15,11%	15,11%	12,82%	X
2043	2,13%	14,71%	14,71%	12,58%	X
2044	1,97%	14,32%	14,32%	12,35%	X
2045	1,83%	13,96%	13,96%	12,13%	X

Skład Orzekający – na podstawie przedstawionych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze dokumentów planistycznych oraz sprawozdawczości statystycznej, jak również w oparciu o kryteria prawne - stwierdza, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii, na dzień jej wydania, nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Województwo Lubuskie w roku 2024 i latach następnych.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii, a Województwo Lubuskie posiada zdolność spłaty przedmiotowego zobowiązania, w planowanym okresie.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel