

**UCHWAŁA Nr 203/2023**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 13 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 200 000 000,00 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 2022 r., poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Województwa Lubuskiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 200 000 000,00 zł, **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 200 000 000,00 zł (słownie: dwieście milionów złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa na rok 2023.**

**UZASADNIENIE**

Zarząd Województwa Lubuskiego pismem z dnia 22 marca 2023 r. (znak: DF.I.3022.3.2023) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w kwocie 200 000 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 24 marca 2023 r.

Podstawę wystąpienia Zarządu Województwa z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr L/722/23 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 lutego 2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Przedmiotowy kredyt zostanie zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Lubuskiego na rok 2023, a 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 2027 – 2041, a odsetki spłacane będą w latach 2024 - 2041. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Przychody z tytułu zaciągniętego kredytu zaplanowane zostały w przychodach budżetu Województwa na 2023 r., a ich wysokość mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Województwa Lubuskiego na rok 2023 został uchwalony uchwałą Nr XLIX/701/22 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2022 r. Po dokonanych zmianach uchwały budżetowej (ostania zmiana: Uchwała Zarządu Województwa Lubuskiego Nr 325/4490/23 z dnia 28 marca 2023 r.) wynika, że:

- łączne dochody planowane są w wysokości 893 942 909,72 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 659 682 982,72 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 234 259 927,00 zł;
- łączne wydatki planowane są w wysokości 1 159 366 174,72 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 634 169 839,72 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 525 196 335,00 zł;

- łączne przychody planowane są w kwocie 288 734 394,00 zł, w tym z tytułu planowanych kredytów w wysokości 200 000 000,00 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 1 572 967,00 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 9 342 122,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 67 353 228,00 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 10 466 077,00 zł;
- łączne rozchody planowane są w kwocie 23 311 129,00 zł.

W budżecie planuje się deficyt w wysokości 265 423 265,00 zł, który zostanie finansowany z przychodami z tytułu kredytu w wysokości 200 000 000,00 zł, 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 1 572 967,00 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 9 342 122,00 zł oraz wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 54 508 176 zł.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Województwa Lubuskiego na podstawie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości w sprawie operacji finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>680 239 617,65</b>	<b>684 574 629,71</b>	<b>100,6%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	560 088 280,65	566 623 783,47	101,2%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	120 151 337,00	117 950 846,24	98,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 451 586,00	2 505 982,22	102,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	151 419 690,00	146 981 958,23	97,1%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	132 032 611,00	128 840 267,96	97,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	19 387 079,00	18 141 690,27	93,6%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>725 149 774,71</b>	<b>686 153 099,20</b>	<b>94,6%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	476 951 388,71	460 642 403,22	96,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	108 174 040,20	106 150 354,25	98,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	174 415 262,38	173 233 922,07	99,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	12 652 352,00	12 561 371,88	99,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	248 198 386,00	225 510 695,98	90,9%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	241 198 386,00	225 510 695,98	93,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	7 000 000,00	0,00	0,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	176 348 102,00	159 883 281,70	90,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	136 680 054,00	122 075 751,76	89,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	39 668 048,00	37 807 529,94	95,3%

WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-44 910 157,06</b>	<b>-1 578 469,49</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-44 910 157,06</b>	<b>-1 578 469,49</b>	
<b>3.</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>71 601 277,06</b>	<b>121 064 514,53</b>	<b>169,1%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	5 710 077,00	5 710 077,00	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	4 831 561,00	4 979 161,18	103,1%
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	61 059 639,06	110 375 276,35	180,8%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>26 691 120,00</b>	<b>26 691 120,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	22 759 120,00	22 759 120,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	3 932 000,00	3 932 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>1 578 469,49</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		1 578 469,49	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
<b>6.</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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 spłaty 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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>185 421 924,37</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		462 224,37	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>220 034 553,75</b>	
	Wymagalne		73 253 298,95	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>83 136 891,94</b>	<b>105 981 380,25</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>149 028 092,00</b>	<b>221 335 817,78</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		185 421 924,37	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2023–2041 przyjętej uchwałą nr XLIX/702/22 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2022 r. po zmianach (ostatnia zmiana dokonana została Uchwałą Nr LI/747/23 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 13 marca 2023 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 2023 przychodów z tytułu przedmiotowego zobowiązania zwrotnego (200 000 000,00 zł), Województwo Lubuskie planuje jeszcze w roku 2024 przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych (w wysokości 42 000 000,00 zł), w pozostałym okresie objętym prognozą długu nie planuje zaciągać innych przychodów zwrotnych;
- Województwo w roku 2023 oraz 2024 planuje budżety deficytowe, w obu przypadkach deficyt zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych; 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 2023 r. wyniesie 361 648 571,00 zł, co stanowi 40,58% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2023 rok; Natomiast 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, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 64,09%.
- Prognoza kwoty długu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto zobowiązania zwrotne; w roku 2041 planowana jest całkowita spłata zadłużenia Województwa;

We wszystkich latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Województwa Lubuskiego, przyjętej na lata 2023-2041, 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 2023-2041, w zakresie kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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 )
2023	8,14%	29,77%	32,82%	21,63%	24,68%
2024	9,98%	23,66%	26,71%	13,68%	16,73%
2025	9,15%	16,05%	19,10%	6,90%	9,95%
2026	8,86%	19,20%	20,50%	10,34%	11,64%
2027	10,43%	21,85%	23,15%	11,42%	12,72%
2028	10,20%	20,45%	21,75%	10,25%	11,55%
2029	9,11%	17,48%	18,78%	8,37%	9,67%
2030	7,31%	17,69%	17,69%	10,38%	X

2031	6,79%	18,90%	18,90%	12,11%	X
2032	6,29%	19,14%	19,14%	12,85%	X
2033	5,82%	19,38%	19,38%	13,56%	X
2034	3,98%	19,57%	19,57%	15,59%	X
2035	3,67%	19,69%	19,69%	16,02%	X
2036	3,38%	19,77%	19,77%	16,39%	X
2037	3,10%	19,79%	19,79%	16,69%	X
2038	2,84%	19,76%	19,76%	16,92%	X
2039	2,59%	19,67%	19,67%	17,08%	X
2040	2,34%	19,52%	19,52%	17,18%	X
2041	1,99%	19,30%	19,30%	17,31%	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 2023 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 2022 r. poz. 1668), służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

***Iwona Popiel***