

UCHWAŁA Nr 265/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 10 maja 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 24 759 120,00 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305), a także zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 22 kwietnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 24 759 120,00 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

- Grażyna Radomska - Przewodnicząca,
- Adriana Kamedulska - Członek
- Iwona Popiel - Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Województwo Lubuskie kredytu długoterminowego w wysokości 24 759 120,00 zł (słownie: dwadzieścia cztery miliony siedemset pięćdziesiąt dziewięć tysięcy sto dwadzieścia złotych) z przeznaczeniem na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 22 234 077,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 2 525 043,00 zł.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Lubuskiego pismem z dnia 22 kwietnia 2021 r., DF.I.3022.1.2021 zwrócił się z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo kredytu długoterminowego w kwocie 24 759 120,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 23 kwietnia 2021 r.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych, wynikających w szczególności z:

- art. 18 pkt 19 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2020 r., poz. 1668),
- art. 89, art. 91, art. 92 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ((Dz.U. z 2021 r., poz. 305),

a także uchwałę Nr XXVI/376/20 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2021 rok ze zmianami, prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa, uchwalonej uchwałą Nr XXVI/377/20 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego ze zmianami oraz pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą prawidłowości planowanej kwoty długu, wyrażoną w uchwale Nr 33/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r.

Podstawę wystąpienia Zarządu Województwa z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XXVIII/401/21 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Środki finansowe uzyskane z tytułu przedmiotowego kredytu przeznaczone zostaną na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 22 234 077,00 zł;
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 2 525 043,00 zł.

Splata zobowiązań wynikających z przedmiotowego kredytu, zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą Sejmiku Województwa Lubuskiego, będzie następowała z dochodów własnych i przychodów Województwa. Zgodnie z dołączonym do wniosku harmonogramem spłat okres spłaty rat kredytu planowany jest na lata 2025 – 2033, odsetki spłacane będą w latach 2022 - 2033. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Województwa na 2021 r. i 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. Przychody z tytułu przedmiotowego kredytu uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Budżet Województwa uchwalony uchwałą Nr XXVI/376/20 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2021 rok, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody w wysokości 552 044 631,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 446 167 641,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 105 876 990,00 zł;
- łączne wydatki w wysokości 610 075 598,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 419 821 981,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 190 237 617,00 zł;
- łączne przychody w kwocie 80 790 087,00 zł, w tym z tytułu planowanych kredytów w wysokości 24 759 120,00 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 4 560 224,00 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 9 549 515,00 zł, wolnych środków w wysokości 31 687 151,00 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 10 234 077,00 zł;
- łączne rozchody w kwocie 22 759 120,00 zł z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

W budżecie planuje się deficyt w wysokości 58 030 967,00 zł, który zostanie finansowany z przychodami z tytułu kredytu w wysokości 22 234 077,00 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 4 560 224,00 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 9 549 515,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 21 687 151,00 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2021–2033, przyjętej uchwałą Nr XXVI/377/20 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. ze zmianami, Skład Orzekający stwierdza, że:

- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach objętych WPF jest zachowana;
- kwota długu Województwa na koniec 2021 r. wyniesie 232 477 940,00 zł, co stanowi 42,11% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2021 rok;
- całkowita spłata zadłużenia Województwa planowana jest w 2033 r., źródłem spłaty długu w roku 2021 są przychody zwrotne, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych oraz wolne środki, natomiast w latach 2022–2033 – prognozowane nadwyżki budżetu oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych;

- w latach 2021–2033 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany i przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	9,07%	22,76%	26,50%	13,69%	17,43%
2022	8,57%	20,16%	23,89%	11,59%	15,32%
2023	8,12%	18,25%	21,98%	10,13%	13,86%
2024	7,97%	18,50%	18,50%	10,53%	X
2025	6,84%	19,56%	19,56%	12,72%	X
2026	6,36%	19,91%	21,44%	13,55%	15,08%
2027	5,75%	19,68%	21,21%	13,93%	15,46%
2028	5,41%	20,49%	20,49%	15,08%	X
2029	4,60%	21,63%	21,63%	17,03%	X
2030	2,82%	22,64%	22,64%	19,82%	X
2031	2,66%	23,65%	23,65%	20,99%	X
2032	2,50%	24,65%	24,65%	22,15%	X
2033	2,35%	25,63%	25,63%	23,28%	X

Przedstawione powyżej dane wskazują, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty przez Województwo Lubuskie.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1, powołanej w podstawie uchwały, ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**