

## UCHWAŁA CLXXI.432.2013

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 14 listopada 2013 r.

#### w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Województwo Zachodniopomorskie.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Suprynowicz | – Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | – Członek        |
| 3. Mieczysław Kus   | – Członek        |

po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2013–2023 kredytu w kwocie **16 916 222 zł** (słownie: szesnaście milionów dziewięćset szesnaście tysięcy dwieście dwadzieścia dwa złote) zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2013 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Województwa Zachodniopomorskiego, postanawia

#### **pozytywnie**

zaopiniować możliwość spłaty przedmiotowego kredytu w latach 2013 – 2023 na warunkach określonych we wniosku.

#### **UZASADNIENIE**

Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego wnioskiem z dnia 4 listopada 2013 r. zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2013–2023 zaciąganego przez Województwo Zachodniopomorskie kredytu w kwocie 16 916 222 zł. Z przedmiotowego wniosku wynika, że kredyt zaciągany jest na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2013 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań przez Województwo Zachodniopomorskie.

Przedmiotowy kredyt zaciągany jest na podstawie uchwały Nr XXVIII/387/13 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 października 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/369/13 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w 2013 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Kwota kredytu 16 916 222 zł, o której mowa we wniosku stanowi różnicę pomiędzy kwotą 54 995 056 zł wynikającą z uchwały Sejmiku Nr XXVIII/387/13 z dnia 29 października 2013 r. a kwotą 38 078 834 zł wynikającą z uchwały Sejmiku Nr XXVI/369/13.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do zaciągnięcia kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania kredytu: listopad/grudzień 2013 rok.
2. Termin spłaty kredytu: lata 2013 – 2023 po 422 906 zł w 40 ratach kwartalnych.
3. Stopa oprocentowania: zmienna w wys. 3,50%, na którą składa się stawka WIBOR 3M – 2,70% wraz z przewidywaną marżą banku określoną jako 0,80%.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy materiałów, dających podstawę prawną do zaciągnięcia kredytu w kwocie 16 916 222 zł oraz dokumentów świadczących o sytuacji finansowej Województwa związanej z zaciągniętymi i planowanymi do zaciągnięcia zobowiązaniami.

Przy wydawaniu opinii Skład poddał również ocenie poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań mających wpływ na poziom długu.

Na podstawie budżetu Województwa na 2013 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2036 Skład Orzekający stwierdził, że:

1) uchwałą Nr XXVIII/385/13 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 października 2013 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Województwa Zachodniopomorskiego na 2013 rok oraz zmiany uchwały Nr XX/262/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2013 rok ustalono:

- deficyt budżetu po zmianach w kwocie 70 214 984 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów w kwocie 40 683 808 zł oraz nadwyżką środków na rachunku budżetu w kwocie 29 531 176 zł,
- przychody z tytułu kredytów w kwocie 54 995 056 zł, które zostaną przeznaczone na planowany deficyt 40 683 808 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (14 311 248 zł),
- limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na finansowanie planowanego deficytu (40 683 808 zł) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (14 311 248 zł).

Z powyższego wynika, że opiniowane zobowiązanie z tytułu kredytu mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Województwa na 2013 rok.

2) wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej stanowiącej załącznik Nr 1 uchwały Nr XXVIII/386/13 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 października 2013 r. zmieniającej uchwałę Nr XXIII/305/13 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2013 – 2036 uwzględniają zmiany budżetu i są zgodne z wymogami art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3) z prognozy kwoty długu stanowiącej część ww. wieloletniej prognozy finansowej wynika, że:

- w 2013 r., zgodnie z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), roczne obciążenie budżetu z tytułu przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami, nie przekroczy 15% prognozowanych dochodów budżetowych i wyniesie 3,1 %, natomiast wskaźnik łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego – 36,4%, przy dopuszczalnym 60% progu zadłużenia;

- w latach 2014-2036 poziom spłaty zobowiązań będzie kształtował się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat i tym samym spełni warunki określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą kredytu w latach 2013-2023 należy **uznać za dopuszczalne**, przy założeniu realizacji dochodów oraz utrzymaniu poziomu wydatków, przyjętych w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Anna Supryniewicz*

