



WA 4120 –44/2023-w

Łódź, 25 września 2023 r.

**Pan**  
**Michał Miazek**  
Skarbnik  
Województwa Łódzkiego

Urząd Marszałkowski  
Województwa Łódzkiego  
Al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 8  
90-051 Łódź

W odpowiedzi na pismo Pana Skarbnika zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia odnośnie ewentualnej konieczności dokonania zmian w uchwale budżetowej Województwa w sytuacji, gdy powinno dokonać się zmiany uchwały w sprawie udzielenia poręczenia polegającej na zwiększeniu kosztów obsługi odsetek oraz wskazania, czy z uwagi na fakt, iż koszty obsługi zadłużenia mają charakter kroczący i mogą przekraczać poręczoną kwotę odsetek należy dokonać zmiany uchwały w sprawie udzielenia poręczenia (...) – uprzejmie informuję, że w przedmiotowej sprawie Izba podziela stanowisko Województwa Łódzkiego przedstawione w skierowanym zapytaniu.

Informuję jednocześnie, że stanowisko przedstawione w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

*Z poważaniem*

PREZES  
Regionalnej Izby OBRACHUNKOWEJ w Łodzi  
dr Ryszard Paweł Krawczyk



## WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 poz. 1325 z późn. zm.)</i>		
<b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d, 90-065 Łódź		
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>		
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
<input checked="" type="checkbox"/> 1 jednostka samorządu terytorialnego	<input type="checkbox"/> 2 związek międzygminny	<input type="checkbox"/> 3 stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
<input type="checkbox"/> 4 związek, stowarzyszenie powiatów	<input type="checkbox"/> 5 samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)	<input type="checkbox"/> 6 beneficjenci dotacji z budżetów JST (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)
Nazwa pełna		
WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE		
<b>B.2. ADRES SIEDZIBY</b>		
Powiat	Gmina	Miejscowość
ŁÓDŹ	ŁÓDŹ	ŁÓDŹ
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
PILSUDSKIEGO	8	
Kod pocztowy	Poczta	
90-051	ŁÓDŹ	
<b>B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów)		
Art. 94, art. 212 ust. 1 pkt 7 i art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407 i 1429) oraz art. 87 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r., poz. 1610 i poz. 1615).		
<b>C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)</b>		
Opis problemu		
<p>Zarząd Województwa Łódzkiego udzielił wojewódzkim jednostkom ochrony zdrowia poręczeń zaciągniętych długoterminowych kredytów bankowych. Łączna kwota poręczeń (obejmująca zaciągany kredyt jak i koszty związane z obsługą kredytu) określana była w uchwale budżetowej w roku, w którym udzielono poręczenia. Poręczenia są terminowe i udzielone do określonej kwoty. Zarząd Województwa Łódzkiego w uchwałach w sprawie udzielenia poręczenia określił wysokość przypadających spłat rat w danym roku budżetowym wraz z odsetkami. Z uwagi na fakt, iż nastąpił znaczny wzrost stóp procentowych, w bieżącym roku znacznie wzrosły koszty obsługi zadłużenia, które przewyższają koszty określone w uchwałach dotyczących udzielenia poręczeń.</p>		

Pytania, do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej

- 1) Czy w przypadku gdy powinno dokonać się zmiany uchwały w sprawie udzielenia poręczenia polegającej na zwiększeniu kosztów obsługi z tytułu odsetek, uprzednio w obowiązującej uchwale budżetowej należy określić maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Zarząd Województwa Łódzkiego w roku budżetowym, w wysokości obejmującej kwotę wynikającą ze wzrostu wysokości stóp procentowych lub czy należy w uchwale budżetowej określić nowy limit poręczeń uwzględniający aktualną kwotę kapitału i odsetek w okresie od 2023 roku, do roku, w którym zaplanowano spłatę zaciągniętego kredytu?
- 2) Czy z uwagi na fakt, iż koszty obsługi zadłużenia mają charakter kroczący i mogą przekraczać poręczoną kwotę odsetek, należy dokonać zmiany uchwały w sprawie udzielenia poręczenia, czy też wystarczy dokonać, na podstawie przekazanego przez Szpital aktualnego harmonogramu płatności zmian ich wysokości w budżecie i w Wieloletniej Prognozie Finansowej?

#### D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIALEJ SYTUACJI

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C

W celu zwiększenia kwot wydatków dotyczących poręczanych kredytów w poszczególnych latach w związku ze wzrostem kosztów ich obsługi na skutek wzrostu stóp procentowych, należy:

1. w uchwale budżetowej w 2023 r.:
  - a) dodać zapis, ustalający maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Zarząd Województwa Łódzkiego w roku budżetowym 2023 do kwoty, która będzie uwzględniała wzrost kosztów obsługi poręczonych kredytów (równa różnicy między nową łączną kwotą poręczenia ze zmienianej uchwały Zarząd Województwa Łódzkiego w sprawie udzielenia poręczenia a łączną kwotą poręczenia z pierwotnej uchwały w sprawie udzielenia poręczenia);
  - b) zmienić kwotę wydatków na spłatę przypadających w roku budżetowym 2023, zgodnie z zawartymi umowami, wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Województwo Łódzkie poręczeń i gwarancji (paragraf 9a) wraz ze zmianą planu wydatków na spłaty kredytów poręczonych zakładom opieki zdrowotnej (tylko w przypadku, gdy kwota będzie niewystarczająca na pokrycie zobowiązań wynikających z nowych harmonogramów);
2. dokonać stosownych zmian w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie wiersza dotyczącego wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji (2.1.2);
3. zmienić uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego z lat poprzednich w sprawie udzielenia poręczenia, poprzez:
  - a) ustalenie nowej kwoty kosztów związanych z obsługą kredytu oraz nowej łącznej kwoty poręczenia,
  - b) zmianę wysokości kwot przypadających do spłat rat wraz z kosztami związanymi z obsługą kredytu w danym roku budżetowym w poszczególnych latach, poczynając od 2023 r., uwzględniający wzrost stóp procentowych i w związku z tym wzrost kosztów obsługi kredytu.

Data wypełnienia wniosku

Łódź, dnia 25 sierpnia 2023 r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Michał Miazek

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Signed by / Podpisano przez:

Michał Miazek  
Urząd Marszałkowski  
Województwa Łódzkiego

Date / Data: 2023-08-25  
10:36

Łódź, dnia 25 sierpnia 2023 r.  
Łódź, dnia 25 sierpnia 2023 r.