

Uchwała Nr 1/Kd/2021
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 stycznia 2021 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

UZASADNIENIE

Sejmik Województwa Kujawsko-Pomorskiego podjął w dniu 21 grudnia 2020 r. uchwałę Nr XXVIII/394/2020 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa, obejmującej lata 2021-2039 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr XXVIII/395/2020 w sprawie budżetu Województwa na rok 2021, które wpłynęły do Izby w dniu 23 grudnia 2020 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Województwa wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Województwa na koniec 2021 roku:

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2021 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.*	2 069 273
Planowane dochody ogółem	1 207 704 361 zł
Planowane dochody własne	307 650 387 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	350 501 344 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	402 996 090 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2020	52 494 746 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	195 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	33,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	131,0%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	7 523 985 zł

* dane wg GUS

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2021 rok dochody wynoszą 1 207 704 361 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 1 282 004 361 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt w wysokości 74 300 000 zł postanowiono pokryć przychodami z kredytów w kwocie 72 300 000 zł oraz 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 2 000 000 zł. Z uchwały budżetowej na 2021 rok wynika ponadto, że Województwo planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 7 638 699 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Organ stanowiący ustalił również limit oraz upoważnił Zarząd Województwa do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 20 000 000 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2021 roku wynoszą 7 523 985 zł, a kwota potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Województwo poręczeń to 35 093 710 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021-2039. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2021 na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2021 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2020 roku, którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2020 roku. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 402 996 090 zł.

Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale Nr XXVIII/394/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa, obejmującej lata 2021-2039 została zachowana w całym okresie objętym prognozą, z uwzględnieniem przepisu art. 15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.).

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa, obejmującej lata 2021-2039 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w roku 2021 wskazano kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 7 638 699 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 19 805 254 zł, w latach 2022-2023 kredyty i pożyczki, w roku 2024 spłata długu pokryta zostanie planowaną nadwyżką budżetową oraz kredytami i pożyczkami, a od 2025 roku wyłącznie planowanymi nadwyżkami budżetowymi. Skład Orzekający stwierdził, że Województwo nie planuje zaciągnięcia oraz spłaty

zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku do WPF stanowiącym wykaz przedsięwzięć do WPF ujęto w pkt 1.3.2.8 przedsięwzięcie pn. „*IW- Objęcie udziałów w kapitale zakładowym spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Regionalne Sp. z o.o. na "Program modernizacji dróg wojewódzkich z grupy III Kujawsko-Pomorskiego planu spójności komunikacji drogowej i kolejowej 2014-2020 - Etap I" - Poprawa infrastruktury drogowej*” realizowane w latach 2019-2029, którego łączne nakłady finansowe określono na łączną kwotę 153 840 000 zł, w tym: w 2021 roku w wysokości 3 000 000 zł, w latach 2022 – 2027 w kwotach po 20 000 000 zł, w 2028 roku w kwocie 17 000 000 zł i w 2029 roku w kwocie 9 340 000 zł. Skład Orzekający zauważa, że w związku z powyższym każde zaciągnięcie przez ww. spółkę zobowiązania długoterminowego o charakterze zwrotnym należy analizować przez pryzmat zapisów art. 72 ust. 1a ustawy, w którym zawarto odniesienie do wszelkich stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, tj. nie tylko tych, które wynikają z zawartych umów.

Biorąc powyższe pod uwagę wydano opinię jak sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*