

Uchwała Nr 1/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 stycznia 2022 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 ze zm.) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 20 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XXIX/543/2021 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa, obejmującej lata 2022-2039 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr XXIX/544/2021 w sprawie budżetu Województwa na rok 2022, które wpłynęły do Izby w dniu 22 grudnia 2021 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 2022 roku:

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	2 054 163
Planowane dochody ogółem	1 529 286 774 zł
Planowane dochody własne	518 114 841 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	254 615 138 zł

Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	277 034 186 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	(+)22 419 048 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	135 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	18,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	53,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	10 405 754 zł

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2022 rok dochody wynoszą 1 529 286 774 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 1 576 286 774 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt w wysokości (-)47 000 000 zł postanowiono pokryć przychodami: 1) z kredytów w kwocie 30 000 000 zł, 2) z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia: a) dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2 000 000 zł oraz b) 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 50 588 zł oraz 3) stanowiącymi wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 14 949 412 zł. Z uchwały budżetowej na 2022 rok wynika, że Województwo planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 10 000 000 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 2022 roku wynoszą 10 405 754 zł, a kwota potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Województwo poręczeń to 42 740 373 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2022-2039. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2022 na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2022 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2021 roku, którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2021 roku. Prognozowana kwota długu na koniec 2022 roku wyniesie 277 034 186 zł.

Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale Nr XXIX/543/2021 w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa, obejmującej lata 2022-2039 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. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.).

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa, obejmującej lata 2022-2039 przedstawiono prognozowaną kwotę

długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w roku 2022 wskazano kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 10 000 000 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7 580 952 zł, w latach 2023-2024 kredyty i pożyczki, a od 2025 roku planowane nadwyżkami budżetowymi, które powstaną z nadwyżek operacyjnych. Najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania przypada na rok 2024, w którym zakłada się, że dług wyniesie 314 534 186 zł. Począwszy od 2025 roku założono, że dług Województwa nie będzie się zwiększał i od tego roku w prognozie nie planuje się zaciągania tytułów dłużnych.

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.

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2022-2039, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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