

Uchwała Nr 1/Kd/2023
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 stycznia 2023 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 19 grudnia 2022 r. uchwałę Nr LII/700/22 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa, obejmującej lata 2023-2039 (dalej WPF) oraz uchwałę Nr LII/701/22 w sprawie budżetu Województwa na rok 2023, które wpłynęły do Izby w dniu 22 grudnia 2022 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 2023 roku:

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	2 011 652
Planowane dochody ogółem	1 789 915 508 zł
Planowane dochody własne	670 653 995 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	229 858 401 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	294 758 401 zł

Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	(+)64 900 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	147 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	16,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	44,0%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	22 413 674 zł
* dane wg GUS	

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2023 rok dochody wynoszą 1 789 915 508 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 1 884 915 508 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt w wysokości (-)95 000 000 zł postanowiono pokryć przychodami: 1) z kredytów w kwocie 66 500 000 zł, 2) z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 5 000 000 zł oraz 3) stanowiącymi wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 23 500 000 zł. Z uchwały budżetowej na 2023 rok wynika, że Województwo planuje zaciągnąć kredyt w wysokości 13 500 000 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.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2023-2039. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2023 na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań. W kwocie długu ujęto również zobowiązanie o charakterze dłużnym z tytułu zawartej w dniu 9 października 2014 r. umowy wsparcia pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Kujawsko-Pomorską Siecią Informacyjną Sp. z o.o. (obecna nazwa Spółki: Kujawsko-Pomorskie Centrum Kompetencji Cyfrowych Sp. z o.o.) oraz Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., którego spłata dokonywana jest z wydatków (dług z tego tytułu wynosi na koniec 2023 r. – 3 200 000 zł a na koniec 2024 r. – 1 600 000 zł). Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2023 roku wynoszą 22 413 674 zł, a kwota potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Województwo poręczeń to 65 486 972 zł. Zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. poz. 1692 z późn. zm.) do ustalania na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, nie uwzględnia się potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Podstawę obliczenia długu na koniec 2023 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2022 roku, którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2022 roku. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 294 758 401 zł.

Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale Nr LII/700/22 w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa, obejmującej lata 2023-2039 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa, obejmującej lata 2023-2039 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu wskazano w latach 2023-2024 kredyty i pożyczki oraz wydatki, w roku 2025 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy i wydatki, w 2026 roku nadwyżkę budżetową oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, a od 2027 roku wyłącznie nadwyżki budżetowe, które powstaną z nadwyżek operacyjnych. Najwyższa planowana kwota długu w całym okresie prognozowania przypada na rok 2024, w którym zakłada się, że dług wyniesie 304 158 401 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 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 2023-2039, 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*