

Uchwała Nr 1/K/2021
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 czerwca 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Województwo Kujawsko-Pomorskie w 2021 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 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>

postanowił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty przez Województwo Kujawsko-Pomorskie kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2021 roku w kwocie 79 938 699 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Skarbnik Województwa Kujawsko-Pomorskiego działając z upoważnienia Zarządu Województwa wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty długoterminowego kredytu bankowego zaciąganego w 2021 roku w wysokości 79 938 699 zł.

Wydając opinię Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową na 2021 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) wraz z jej zmianami, uchwałą zarządu w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych za 2020 rok oraz I kwartał 2021 roku, Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W 2020 roku Województwo zrealizowało dochody w wysokości 1 122 510 047,92 zł, w tym dochody majątkowe 140 009 009,04 zł i wykonało wydatki w wysokości 1 060 355 763,78 zł, w tym wydatki majątkowe 363 073 081,61 zł. W wyniku realizacji budżetu jednostka uzyskała dodatni wynik operacyjny w wysokości 285 218 356,71 zł, a rok budżetowy zamknęła nadwyżką budżetu w wysokości 62 154 284,14 zł. Zadłużenie Województwa na koniec 2020 roku, jak wykazano w sprawozdaniu Rb-Z, wyniosło 269 143 253,21 zł, co stanowiło 23,97% wykonanych dochodów ogółem i 68,1%

wykonanych dochodów własnych. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań Województwa z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2020 roku wynosiła kwotę 563 834 021,21 zł. Z obowiązującej uchwały w sprawie WPF wynika, że Województwo planuje potencjalne wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji na lata 2021-2038.

Sejmik Województwa Kujawsko-Pomorskiego uchwałą Nr III/395/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. uchwalił budżet Województwa na 2021 rok. W wyniku zmian ww. uchwały (w tym ostatniej dokonanej przez Zarząd Województwa w dniu 27 maja 2021 r. uchwałą Nr 20/766/21) podstawowe wielkości budżetu kształtują się następująco:

- dochody – 1 365 740 805 zł, w tym dochody bieżące – 930 373 559 zł,
- wydatki – 1 501 040 805 zł, w tym wydatki bieżące – 843 725 793 zł,
- przychody – 162 743 953 zł,
- rozchody – 27 443 953 zł,
- deficyt – 135 300 000 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2021 rok deficytu oraz spłaty rozchodów Województwo Kujawsko-Pomorskie wskazuje: przychody pochodzące z kredytów bankowych w kwocie 79 938 699 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2 000 000 zł przychody stanowiące wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 61 000 000 zł.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Województwa na 2021 rok i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy. W treści § 14 w zw. z § 13 uchwały Nr XXVIII/395/20 w sprawie budżetu Województwa na rok 2021, organ stanowiący upoważnił Zarząd Województwa do zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów do wysokości 7 638 699 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu województwa do wysokości 72 300 000 zł, stosownie do przepisu art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy. Ponadto, w uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 20 000 000 zł.

W dniu 27 maja 2021 r. Zarząd Województwa, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 i art. 264 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz § 13 pkt 2 i 3 i § 14 pkt 1 lit. b i c uchwały budżetowej na rok 2021, podjął uchwałę Nr 20/764/21 w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku kredytu długoterminowego w kwocie 79 938 699 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Z uchwały wynika, że spłata kredytu nastąpi do 2038 roku. Z danych wykazanych w WPF, przyjętej na podstawie uchwały XXVIII/394/20 Sejmiku Województwa z dnia 21 grudnia 2020 r. (ze zmianami dokonanymi uchwałami organów Województwa do dnia 26 kwietnia

2021 r.) wynika, że planowana spłata kredytu zaciągniętego w 2021 roku przewidziana jest w latach 2022-2038.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Województwa prognozowany na koniec roku 2021 to kwota 321 596 090 zł, stanowiąca 23,56% planowanych dochodów ogółem budżetu. Spłatę zadłużenia w latach 2021-2024 Województwo planuje sfinansować przychodami zwrotnymi (kredyty, obligacje), a w 2021 roku również wydatkami w wysokości 41 910,15 zł. Natomiast od 2025 roku Województwo nie zakłada zaciągania zobowiązań, prognozując że spłata długu zostanie sfinansowana z nadwyżki budżetowej. Najwyższa w całym okresie objętym prognozą kwota długu planowana jest na koniec 2023 roku w wysokości 413 015 138 zł. Począwszy od 2024 roku założono tendencję malejącą kwoty długu. W prognozowanej kwocie długu uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz zobowiązania planowane do zaciągnięcia. W okresie objętym prognozą, tj. w latach 2021-2039 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi przewidywana jest w 2021 roku w wysokości 86 647 766 zł. Z treści WPF wynika, że w latach 2021–2039 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Planowane wydatki na obsługę długu publicznego w 2021 roku wynoszą 7 523 985 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Województwo nie planuje zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzycelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, mając na uwadze wartość zaciąganego kredytu, wartość potencjalnych zobowiązań jak i odległy termin spłaty kredytu w 2038 roku, wskazuje na konieczność podejmowania konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów i wydatków budżetu jednostki.

Skład Orzekający Izby zaopiniował pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Województwa na 2021 rok oraz prawidłowość planowanej kwoty długu.

W związku z powyższym Skład Orzekający Nr 11 opierając się na ww. danych nie stwierdził przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty oraz, mając jednak na uwadze odległy termin zapadalności zobowiązania, wydał opinię jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.