

Uchwała Nr 1/K/2020
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 czerwca 2020 r.

Elektronicznie podpisany przez:
MACIEJ SŁOMIŃSKI
dnia 25 czerwca 2020 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Województwo Kujawsko-Pomorskie w 2020 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 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 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 2020 roku w kwocie 134 980 952,00 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 2020 roku w wysokości 134 980 952,00 zł.

Wydając opinię Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową na 2020 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 2019 rok oraz I kwartał 2020 roku, Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W 2019 r. Województwo zrealizowało dochody w wysokości 897 386 238,90 zł, w tym dochody majątkowe 94 948 257,65 zł i wykonało wydatki w wysokości 895 048 154,73 zł, w tym wydatki majątkowe 299 463 284,31 zł. W wyniku realizacji budżetu jednostka uzyskała dodatni wynik operacyjny w wysokości 206 853 110,83 zł, a rok budżetowy zamknęła nadwyżką w wysokości 2 338 084,17 zł. Zadłużenie Województwa na koniec 2019 roku, jak wykazano w sprawozdaniu Rb-Z, wyniosło 270 394 641,86 zł, co stanowiło 30,13% wykonanych dochodów ogółem i 71,62 % wykonanych dochodów

własnych. W ww. zadłużeniu ujęto kwotę długu, którego spłata dokona się z wydatków w wysokości 1 293 298,80 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 343 298,80 zł. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań Województwa z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2019 roku wynosiła kwotę 593 912 433,44 zł.

Sejmik Województwa Kujawsko-Pomorskiego uchwałą Nr XII/262/19 z dnia 16 grudnia 2019 r. uchwalił budżet Województwa na 2020 rok. W wyniku zmian dokonanych przez Zarząd Województwa w dniu 5 czerwca 2020 r. uchwałą Nr 21/942/20 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody – 1 180 488 671,53 zł, w tym dochody bieżące – 903 553 216,53 zł,
- wydatki – 1 279 988 671,53 zł, w tym wydatki bieżące – 820 537 241,53 zł,
- przychody – 134 980 952,00 zł,
- rozchody – 35 480 952,00 zł,
- deficyt – 99 500 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2020 rok deficytu oraz spłaty rozchodów Województwo Kujawsko-Pomorskie wskazało przychody pochodzące z kredytów bankowych.

W dniu 27 maja 2020 roku Zarząd Województwa podjął uchwałę Nr 20/882/20 w sprawie zaciągnięcia w 2020 roku kredytu długoterminowego w kwocie 134 980 952,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Z uchwały wynika, że spłata kredytu nastąpi do 2036 roku. Z danych wykazanych w WPF, przyjętej na podstawie uchwały Nr XII/261/19 Sejmiku Województwa z dnia 16 grudnia 2019 roku (ze zmianami dokonanymi uchwałami organów Województwa do dnia 5 czerwca 2020 roku) wynika, że planowana spłata kredytu zaciągniętego w 2020 roku przewidziana jest w latach 2022-2036.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Województwa prognozowany na koniec roku 2020 to kwota 368 601 343,00 zł, stanowiąca 31,22% planowanych dochodów ogółem budżetu. Spłatę zadłużenia w latach 2020-2022 Województwo planuje sfinansować przychodami zwrotnymi (kredyty, obligacje) oraz w 2020 roku wydatkami w wysokości 1 293 298,80 zł. Natomiast od 2023 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 2022 roku w wysokości 420 057 391,00 zł. Począwszy od 2023 roku założono tendencję malejącą kwoty długu. W okresie objętym prognozą, tj. w latach 2020-2038 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi przewidywana jest w 2020 roku w wysokości 83 015 975,00 zł. Z treści WPF wynika, że w latach 2020–2038 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Skład Orzekający, mając na uwadze wartość zaciąganego kredytu, wartość potencjalnych zobowiązań jak i odległy termin spłaty kredytu w 2036 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 2020 rok oraz prawidłowość planowanej kwoty długu.

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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 2020 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 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.

