

Uchwała nr 23/2024

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 15 lutego 2024 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Świętokrzyskiego

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas
Członkowie: Iwona Kudła
 Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 15 lutego 2024 roku uchwał Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 stycznia 2024 r. nr LXX/868/24 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Świętokrzyskiego na lata 2024-2040 (*zwanej dalej WPF*) oraz nr LXX/869/24 w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2024 rok, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w związku z art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie planowaną kwotę długu Województwa Świętokrzyskiego wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024-2040.

Uzasadnienie

Prognoza kwoty długu przedstawiona w WPF obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia podlegające spłacie w okresie objętym prognozą.

Ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że dług Województwa na dzień 31.12.2022 r. wynosił 87.066.666,68 zł. Zobowiązaniami Województwa stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki zaciągnięte u wierzycieli zagranicznych.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2024-2040 dług Województwa na koniec 2023 roku wyniesie 20.000.000 zł. W 2024 roku nie planuje się zaciągnąć nowych zobowiązań dłużnych. Kwota długu planowana na koniec 2024 r. wyniesie 15.000.000 zł, a zatem zmaleje w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 72.066.666,68 zł.

W wyniku planowanych do zaciągnięcia kredytów:

- w 2025 roku w kwocie 201.000.000 zł,
- w 2026 roku w kwocie 93.000.000 zł,

- w 2027 roku w kwocie 38.000.000 zł,

kwota długu będzie najwyższa w 2027 roku i wyniesie 318.666.664 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2023-2040 z uwzględnieniem jej zmian wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2023-2040. W WPF na lata 2024-2040 spłatę długu zaplanowano również do roku 2040. Ostateczny termin spłaty długu nie uległ więc zmianie.

W WPF obowiązującej w 2023 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 252.449.494 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2024-2040 wynoszą łącznie 283.113.000 zł. Nastąpi zatem zwiększenie tych wydatków o kwotę 30.663.506 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na lata 2030-2037 i wynoszą po 29.403.032 zł, przy planowanych do uzyskania na te lata dochodach w kwotach: 772.026.000 zł w roku 2030, 787.638.000 zł w roku 2031, 803.400.000 zł w roku 2032, 819.513.000 zł w roku 2033, 835.990.000 zł w roku 2034, 852.845.000 zł w roku 2035, 869.361.000 zł w roku 2036 oraz 884.746.000 zł w roku 2037.

W 2024 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 5.000.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Począwszy od 2025 roku spłata długu następować będzie przychodami z tytułu:

- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych – w roku 2025,
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz prognozowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych – w latach 2026 - 2027,
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz prognozowanych nadwyżek budżetu – w latach 2028-2037,
- prognozowanych nadwyżek budżetu – w latach 2038-2040.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w latach 2024-2040 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2024-2025 prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku w stosunku do planowanych w tych latach dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wynosi odpowiednio: 1,98% i 35,96%.

Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964)

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Sejmikowi Województwa Świętokrzyskiego przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Zbigniew Rękas