

ANALIZA KSZTAŁTOWANIA SIĘ KWOTY DŁUGU

Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Podkarpackiego na lata 2022-2045 przyjęto uchwałą Nr XLIII/727/21 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2021 roku. W pierwszym półroczu dokonywano zmian prognozy uchwałami Sejmiku Województwa i Zarządu Województwa w związku ze zmianami w wykazie przedsięwzięć wieloletnich oraz zmianami w budżecie Województwa Podkarpackiego na 2022 rok.

Globalne zadłużenie Województwa Podkarpackiego według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku stanowi kwotę 236.240.000,00 zł, co stanowi 15,8% planowanych dochodów na 2022 rok.

Potencjalne zobowiązania Województwa Podkarpackiego z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2022 roku wynoszą 312.317.059,96 zł.

Dokonując analizy kształtowania się kwoty długu uwzględniono brzmienie art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami

bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,

- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji,
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, (dotyczy ww. relacji na lata 2020-2025),
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru (dotyczy ww. relacji na rok 2026 i lata kolejne).

Dokonano wyłączeń ze wskaźników zadłużenia na podstawie art. 243 ust. 3a *ustawy o finansach publicznych* - w zakresie wykupu papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

Ponadto uwzględniono uregulowania:

- ustawy z dnia 2 marca 2020r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*,
- ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021*,
- ustawy z dnia 12 marca 2022 roku *o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa*,

na mocy których przy ustalaniu relacji ograniczającej wysokość spłaty długu dokonano pomniejszeń:

- w latach 2020 – 2025 wydatków bieżących budżetu o wydatki bieżące na obsługę długu,

- wydatków bieżących budżetu związanych z ponoszeniem w latach 2020 - 2021 wydatków bieżących w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19,
- wydatków bieżących budżetu o wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W latach 2023 – 2045 planowana spłata rat rocznych zobowiązań wynosić będzie:

- w roku 2023 – 55.547.025,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 1.528.922,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 6,17% przy maksymalnym wskaźniku 41,32%,
- w roku 2024 – 54.584.155,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 1.528.922,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 6,27% przy maksymalnym wskaźniku 39,88%,
- w roku 2025 – 44.905.753,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 3.417.800,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,73% przy maksymalnym wskaźniku 32,51%,
- w roku 2026 – 32.215.807,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 5.150.380,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 3,01% przy maksymalnym wskaźniku 36,06%,
- w roku 2027 – 31.919.907,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 5.036.315,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,85% przy maksymalnym wskaźniku 33,62%,
- w roku 2028 – 31.623.907,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.922.149,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,69% przy maksymalnym wskaźniku 32,11%,

- w roku 2029 – 31.328.007,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.808.084,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,55% przy maksymalnym wskaźniku 28,97%,
- w roku 2030 – 32.099.257,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.693.918,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,52% przy maksymalnym wskaźniku 27,58%,
- w roku 2031 – 32.079.207,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.579.852,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,41% przy maksymalnym wskaźniku 26,81%,
- w roku 2032 – 31.823.207,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.465.687,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,29% przy maksymalnym wskaźniku 26,82%,
- w roku 2033 – 31.527.307,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.351.622,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,18% przy maksymalnym wskaźniku 26,87%,
- w roku 2034 – 31.231.307,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.237.455,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,07% przy maksymalnym wskaźniku 27,28%,
- w roku 2035 – 31.633.808,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 4.123.390,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,02% przy maksymalnym wskaźniku 27,61%,
- w roku 2036 – 23.570.618,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 2.199.043,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 1,50% przy maksymalnym wskaźniku 27,90%,

- w roku 2037 – 23.436.408,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 2.121.543,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 1,43% przy maksymalnym wskaźniku 28,14%,
- w roku 2038 – 23.302.008,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 2.043.943,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 1,37% przy maksymalnym wskaźniku 28,49%,
- w roku 2039 – 23.167.618,-zł, w tym spłata zobowiązań podlegających wyłączeniu z ograniczeń zapisanych w art. 243 ustawy w kwocie 1.966.353,-zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 1,31% przy maksymalnym wskaźniku 28,85%,
- w roku 2040 – 19.761.474,-zł, co stanowi 1,17% przy maksymalnym wskaźniku 29,18%,
- w roku 2041 – 19.831.474,-zł, co stanowi 1,13% przy maksymalnym wskaźniku 29,47%,
- w roku 2042 – 17.941.473,-zł, co stanowi 0,98% przy maksymalnym wskaźniku 29,71%,
- w roku 2043 – 7.847.223,-zł, co stanowi 0,41% przy maksymalnym wskaźniku 29,94%,
- w roku 2044 – 4.227.273,-zł, co stanowi 0,21% przy maksymalnym wskaźniku 30,21%,
- w roku 2045 – 704.545,-zł, co stanowi 0,03% przy maksymalnym wskaźniku 30,48%.

Spłata zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych nastąpi w 2039 r. Zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wygasną w 2045 roku.