



P. Kiciwa
JF MS
8 12 7
y

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr 3/ 98 /2017

z dnia 7 grudnia 2017 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2018 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2018 r.

U Z A S A D N I E N I E

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2017 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2018 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2018 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2035.

I. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego **na 2018 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.490.394.444,00 zł**, w tym:

- a) dochody **bieżące** w kwocie **821.298.583,00 zł**,
- b) dochody **majątkowe** w kwocie **669.095.861,00 zł**,

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.591.514.139,00 zł**, w tym:

- a) wydatki **bieżące** w kwocie **683.960.411,00 zł**,
- b) wydatki **majątkowe** w kwocie **907.553.728,00 zł**,
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **101.119.695,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **79.999.594,00 zł**, spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.260.000,00 zł** oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **19.860.101,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **134.679.695,00 zł**, z tytułu:
 - a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **79.999.594,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.260.000,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - c) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **53.420.101,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **19.860.101,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **33.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2018 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **137.338,172,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2018 – 2042 wynika, że na 2018 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

zł, w tym:

- a) dochody **bieżące** w kwocie **821.298.583,00 zł**,
- b) dochody **majątkowe** w kwocie **669.095.861,00 zł**, w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.575.500,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.591.514.139,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **683.960.411,00 zł**, w tym:
 - limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w kwocie **312.565.572,00 zł**;
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **907.553.728,00 zł**, w tym:
 - limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w kwocie **830.478.023,00 zł**;
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **101.119.695,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **79.999.594,00 zł**, spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.260.000,00 zł** oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **19.860.101,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **134.679.695,00 zł**, z tytułu:

a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **79.999.594,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.260.000,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

c) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **53.420.101,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie 19.860.101,00 zł;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **33.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2018 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **137.338,172,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2018 – 2035 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2018 – 2020 kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **180.356.004,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, a także z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez województwo poręczeń, będzie stanowić:

- w 2018 r. **3,31%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.,

- w 2019 r. **6,18%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **5,72%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2020 r. **5,42%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **4,91%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2021 r. **10,47%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **9,55%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2022 r. **11,78%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **8,77%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2023 r. **12,95%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z

umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **9,93%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2024 r. **12,92%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **9,98%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2025 r. **10,37%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2025 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **7,64%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2026 r. **5,76%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2026 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **3,49%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2027 r. **3,27%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2027 r.

- w 2028 r. **2,98%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2028 r.

- w 2029 r. **2,86%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2029 r.

- w 2030 r. **2,75%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2030 r.

- w 2031 r. **2,64%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2031 r.

- w 2032 r. **1,72%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2032 r.

- w 2033 r. **1,66%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2033 r.

- w 2034 r. **1,48%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2034 r.

- w 2035 r. **1,19%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2035 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2035 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2018 – 2020 kredytów długoterminowych i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 180.356.004,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2035 r.;

- **nie 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 ogółem budżetu województwa obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących województwa powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu województwa, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2018 roku wynosi **13,97%**;
- w 2019 roku wynosi **13,39%**;
- w 2020 roku wynosi **10,27%**;
- w 2021 roku wynosi **11,25%**;
- w 2022 roku wynosi **13,03%**;
- w 2023 roku wynosi **13,50%**;
- w 2024 roku wynosi **14,11%**;
- w 2025 roku wynosi **14,53%**;
- w 2026 roku wynosi **16,07%**;
- w 2027 roku wynosi **18,31%**;
- w 2028 roku wynosi **20,04%**;
- w 2029 roku wynosi **21,57%**;
- w 2030 roku wynosi **21,99%**;
- w 2031 roku wynosi **22,28%**;
- w 2032 roku wynosi **22,58%**;
- w 2033 roku wynosi **22,72%**;
- w 2034 roku wynosi **22,85%**;
- w 2035 roku wynosi **22,96%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2018 – 2030 będą wynosić kwotę ogółem **34.575.500 zł**, w tym:

- 1) w 2018 r. – kwotę 10.575.500,00 zł;
- 2) w latach 2018 – 2042 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2017 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2017 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.824.700,00 zł**.

Do dnia 30 września 2017 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **7.744.097,59 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 września 2017 r.), co stanowi **71,54%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego **może być sfinansowany** **przychodami** pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) **kredytów**;
- 3) **pożyczek**;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) **wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.**

Według art. 243 ust. 1, 2, 3 i 3a cyt. ustawy o finansach publicznych 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:

- 1) 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 odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem 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 ogółem budżetu, obliczoną według wzoru.

Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
 - 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, 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, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Mając na względzie okoliczność, że Województwo Podkarpackie posiada na dzień wydania opinii możliwość pozyskania środków niezbędnych do sfinansowania wielkości deficytu planowanej w projekcie uchwały budżetowej budżetu na 2017 r. z

tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Województwa, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych z budżetu Województwa, a także z tytułu z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICĄCY
SKŁAD ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

1. Zarząd Województwa Podkarpackiego x 2;
2. a/a.