



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/6 /2024

z dnia 2 grudnia 2024 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2025 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - 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 2023 r., poz. 1325, ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.)

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 2025 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2024 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2025 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2025 – 2043 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2039.

I. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2025 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.539.873.298,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **1.834.816.818,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **705.056.480,00 zł**,
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.678.796.781,00 zł**, w tym:

- a) wydatki bieżące w kwocie **1.295.759.845,00 zł**,
- b) wydatki majątkowe w kwocie **1.383.036.963,00 zł**,
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **138.923.483,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z:
 - a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **68.021.758,00 zł**;
 - b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz w kwocie **500.000,00 zł**;
 - d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **406.512,00 zł**;
 - e) 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 **65.657.486,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **162.816.817,00 zł**, z tytułu:
 - a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **92.821.604,00 zł**;
 - b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**;
 - c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz w kwocie **500.000,00 zł**;
 - d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **406.512,00 zł**;
 - e) 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 **65.657.486,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **23.893.334,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych (spłaty rat pożyczki długoterminowej z Banku Rozwoju Rady Europy – CEB);
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **539.056.973,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2025 – 2043 wynika, że na **2025 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.539.873.298,00 zł**, w tym:

- a) dochody **bieżące** w kwocie **1.834.816.818,00 zł**,
- b) dochody **majątkowe** w kwocie **705.056.480,00 zł**, w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **500.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.678.796.781,00 zł**, w tym:
- a) wydatki **bieżące** w kwocie **1.295.759.845,00 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 **548.879.880,00 zł**;
- b) wydatki **majątkowe** w kwocie **1.383.036.963,00 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 **1.052.201.440,00 zł**;
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **138.923.483,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z:
- a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **68.021.758,00 zł**;
- b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
- c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz w kwocie **500.000,00 zł**;
- d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **406.512,00 zł**;
- e) 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 **65.657.486,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **162.816.817,00 zł**, z tytułu:
- a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **92.821.604,00 zł**;
- b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**;
- c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz w kwocie **500.000,00 zł**;
- d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **406.512,00 zł**;
- e) 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 **65.657.486,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **23.893.334,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i

pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych (spłaty rat pożyczki długoterminowej z Banku Rozwoju Rady Europy – CEB);

7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 539.056.973,00 zł.**

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2025 – 2039 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu spłaty 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 2025 r. **1,85%**
- w 2026 r. **1,85%**
- w 2027 r. **1,74%**
- w 2028 r. **1,61%**
- w 2029 r. **1,53%**
- w 2030 r. **1,51%**
- w 2031 r. **1,49%**
- w 2032 r. **1,41%**
- w 2033 r. **1,34%**
- w 2034 r. **1,27%**
- w 2035 r. **1,24%**
- w 2036 r. **0,89%**
- w 2037 r. **0,85%**
- w 2038 r. **0,67%**
- w 2039 r. **0,64%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2025 r. do 2039 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2025 r. do 2039 r.;

- **nie przekroczy: w 2025 r.** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2039** średniej arytmetycznej obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu województwa, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2025 roku wynosi **47,67%**;
- w 2026 roku wynosi **44,37%**;

- w 2027 roku wynosi **41,84%**;
- w 2028 roku wynosi **40,21%**;
- w 2029 roku wynosi **37,11%**;
- w 2030 roku wynosi **34,28%**;
- w 2031 roku wynosi **30,95%**;
- w 2032 roku wynosi **28,15%**;
- w 2033 roku wynosi **25,93%**;
- w 2034 roku wynosi **26,13%**;
- w 2035 roku wynosi **26,28%**;
- w 2036 roku wynosi **26,22%**;
- w 2037 roku wynosi **26,30%**;
- w 2038 roku wynosi **26,38%**;
- w 2039 roku wynosi **26,74%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2025 – 2043 będą wynosić kwotę ogółem **18.500.000 zł**, w tym:

- 1) w 2025 r. – kwotę 500.000,00 zł;
- 2) w latach 2026 – 2043 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2024 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2024 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.735.181,00 zł**.

Do dnia **30 września 2024 r.** zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.203.922,07 zł** (dane te wynikają z kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024), co stanowi **127,01%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.) 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**, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) **wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8**, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 7) **spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych**;
- 8) **niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w**

odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Według art. 243 ust. 1, 2, 3, 3a i 3 b cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.) 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 wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek;
 - 2) 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;
 - 3) 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;
 - 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji;
- 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 ustalonego wzoru.

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,
- 2) 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,
- 3) 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 2.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do:

- 1) 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 50% 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,

- gdymby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
- a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
 - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
 - c) środkami z tytułu innego niż wymieniony pod lit. a i b, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

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 2025 r. z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, a także z tytułu 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, 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.

Otrzymują:

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC

