



L. Buczek
22.01.2018

P. H. Jodanowski
P. D. Chruszciel
23.01.18

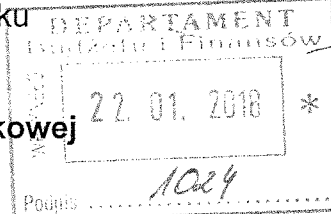
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 31/7 /2018

z dnia 19 stycznia 2018 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu** wynikającego z uchwały budżetowej **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 10 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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2018 r., **z uwagą** określoną w **pkt IV** uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

- Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 4 stycznia 2018r.:
- 1) uchwałę Nr XLVII/789/17 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2018 r.;
 - 2) uchwałę Nr XLVII/790/17 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2018 – 2042.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Opinia ta jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016r. poz. 1764 oraz z 2017 r. poz. 933).

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

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.432.979.955,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **786.504.071,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **646.475.884,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.575.500,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.537.602.510,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **653.943.393,00 zł**,

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **883.659.117,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **104.622.555,00 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 **23.362.961,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **138.182.555,00 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 **56.922.961,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **23.362.961,00 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 **132.560.678,00 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2018 – 2035 stanowiącej część 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. **3,83%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.,

- w 2019 r. **6,53%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych z związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii

Europejskiej stanowić będzie **5,92%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2020 r. **6,10%** 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 **5,57%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2021 r. **11,68%** 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 **10,76%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2022 r. **13,03%** 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 **9,94%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2023 r. **14,19%** 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 **11,17%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2024 r. **14,14%** 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 **11,20%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2025 r. **11,53%** 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 **8,80%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2026 r. **6,86%** 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 **4,59%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2027 r. **4,32%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2027 r.

- w 2028 r. **3,97%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2028 r.

- w 2029 r. **3,80%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2029 r.

- w 2030 r. **3,64%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2030 r.

- w 2031 r. **3,47%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2031 r.

- w 2032 r. **2,51%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2032 r.

- w 2033 r. **2,40%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2033 r.

- w 2034 r. **2,17%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2034 r.

- w 2035 r. **1,83%** 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, po uwzględnieniu w latach 2021 - 2024 wyłączeń** z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, 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 **13,41%**;

- w 2020 roku wynosi **10,00%**;

- w 2021 roku wynosi **10,93%**;

- w 2022 roku wynosi **12,27%**;

- w 2023 roku wynosi **12,60%**;

- w 2024 roku wynosi **12,86%**;

- w 2025 roku wynosi **13,27%**;

- w 2026 roku wynosi **14,83%**;

- w 2027 roku wynosi **17,12%**;

- w 2028 roku wynosi **18,90%**;

- w 2029 roku wynosi **20,49%**;

- w 2030 roku wynosi **20,96%**;

- w 2031 roku wynosi **21,31%**;

- w 2032 roku wynosi **21,60%**;

- w 2033 roku wynosi **21,85%**;

- w 2034 roku wynosi **22,03%**;

- w 2035 roku wynosi **22,19%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2018 – 2042 będą wynosić kwotę ogółem 34.575.500 zł, w tym:

1) w 2018 r. – kwotę 10.575.500,00 zł;

2) w latach 2019 – 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.

3. spłata rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi:

- a) w 2018 r. 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,
- b) w latach 2019 - 2020 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, z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa
- c) w 2021 r. nadwyżki budżetu Województwa planowanej na ten rok budżetowy oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- d) w latach 2022 – 2034 z nadwyżki budżetu Województwa planowanej na dany rok budżetowy.

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.

IV. Skład Orzekający zauważa, że ze względu na stosunkowo niewielką w 2021 r. nadwyżkę dopuszczanego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w stosunku do relacji spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów, a także wykupów wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem do planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w roku budżetowym, **która po uwzględnieniu wyłączeń** z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej **wynosi 0,17%, istnieje konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych** mających wpływ na kształtowanie się wysokości wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia województwa w następnych latach budżetowych, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w przypadku nieosiągnięcia planowanych wielkości budżetowych rzutujących na możliwość

przekroczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczność podjęcia czynności przeciwdziałających przekroczeniu tego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny 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.