



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

---

**UCHWAŁA** Nr 3/2 /2020

z dnia 15 stycznia 2020 roku

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2020 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Janusz Mularz - 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 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2020 r.

## UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w 30 grudnia 2019 r.:

- 1) uchwałę Nr VII/268/19 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r.;
- 2) uchwałę Nr VII/269/19 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2020 – 2042.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) 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 2018r. poz. 1330 i 1669)).

I. Z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2020 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.156.334.363,00 zł**, w tym:

- a) dochody **bieżące** w kwocie **833.993.243,00 zł**,
- b) dochody **majątkowe** w kwocie **322.341.120,00 zł**,

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.335.071.005,00 zł**, w tym:

- a) wydatki **bieżące** w kwocie **682.753.296,00 zł**,
  - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **652.317.709,00 zł**,
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **178.736.642,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z: planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **118.921.365,00 zł**, spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **2.032.500,00 zł**, 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 **32.040.108,00 zł** oraz z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **25.742.669,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **200.296.642,00 zł**, z tytułu:

a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **118.921.365,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **2.032.500,00 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 **53.600.108,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **32.040.108,00 zł**;

d) niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **25.742.669,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **21.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek;

7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2020 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **151.239.947,00 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2020 – 2040 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 2020 – 2027 kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **330.116.181,00 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 2020 r. **6,42%**
- w 2021 r. **10,00%**
- w 2022 r. **9,02%**
- w 2023 r. **10,31%**
- w 2024 r. **10,18%**
- w 2025 r. **9,37%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2026 r. **7,68%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2027 r. **7,77%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2028 r. **7,23%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2029 r. **7,05%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2030 r. **6,78%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2031 r. **6,43%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2032 r. **6,08%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2033 r. **5,78%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2034 r. **5,48%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2035 r. **4,16%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2036 r. **3,49%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2037 r. **2,95%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2038 r. **2,53%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2039 r. **2,27%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2040 r. **2,00%**, po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2020 r. do 2040 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2020 – 2027 kredytów długoterminowych i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 330.116.181,00 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 bieżących budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2020 r. do 2040 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2020-2025** 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 2026-2040** 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 2020 roku wynosi **35,06%**;
- w 2021 roku wynosi **31,62%**;

- w 2022 roku wynosi **24,01%**;
- w 2023 roku wynosi **17,40%**;
- w 2024 roku wynosi **15,06%**;
- w 2025 roku wynosi **12,55%**;
- w 2026 roku wynosi **19,24%**;
- w 2027 roku wynosi **16,74%**;
- w 2028 roku wynosi **16,19%**;
- w 2029 roku wynosi **15,59%**;
- w 2030 roku wynosi **16,02%**;
- w 2031 roku wynosi **16,43%**;
- w 2032 roku wynosi **16,92%**;
- w 2033 roku wynosi **17,30%**;
- w 2034 roku wynosi **17,63%**;
- w 2035 roku wynosi **17,83%**;
- w 2036 roku wynosi **17,86%**;
- w 2037 roku wynosi **17,83%**;
- w 2038 roku wynosi **17,71%**;
- w 2039 roku wynosi **17,52%**;
- w 2040 roku wynosi **17,29%**.

**2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2020 – 2042** będą wynosić kwotę ogółem **26.890.000 zł**, w tym:

- 1) w 2020 r. – kwotę 4.890.000,00 zł;
- 2) w latach 2021 – 2042 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2019 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2019 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **4.660.000,00 zł**.

**Do dnia 30 września 2019 r.** zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **159.026,07 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 września 2019 r.), co stanowi **3,41%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

**3. Spłata rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań** nastąpi:

- a) w 2020 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 oraz z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- b) w 2021 r. z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa 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,
- c) w latach 2022 – 2023 z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych,
- d) w latach 2024 – 2027 z nadwyżki budżetu Województwa planowanej na dany rok budżetowy oraz z planowanego do zaciągnięcia na dany rok budżetowy kredytu długoterminowego,

e) w latach 2028 – 2040 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 2019 r., poz. 869, 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, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;**
- 7) **spłaty udzielonych pożyczek 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 2019 r., poz. 869, 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 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;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby 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 uchwale budżetowej na 2020 r.: z tytułu kredytów oraz pożyczek, 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, z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych z budżetu Województwa, a także z tytułu 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, 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.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKĄCEGO  
mgr Wojciech WITAJ, PC

Otrzymują:

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