

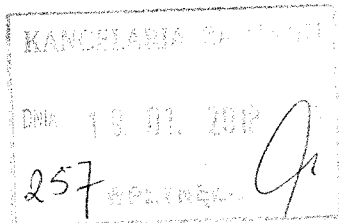


P. C. Burek  
22.01.2018

p. E. Biesiad-Formny  
23.01.18

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

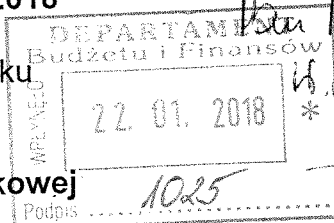
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 31/8 /2018

z dnia 19 stycznia 2018 roku

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie



w sprawie: **prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Podkarpackiego** określonej w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2018 - 2042

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2018 – 2042 oraz uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2018 r.

- działając na podstawie art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Podkarpackiego określonej w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2018 – 2042, z **uwagą** określoną w **pkt V** 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.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, w tym relacji, o której mowa w art. 243 tej ustawy oraz sposobu sfinansowania spłaty długu, określonych w wieloletniej prognozie finansowej.

#### **I. Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:**

- 1) w załączniku nr 1a ujęto wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego na lata 2018 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2035;
- 2) w załączniku nr 1b ujęto objaśnienia do wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego;
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały ujęto przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, **zawieranych na czas nieokreślony** w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz w ustawie – Kodeks pracy;
- 4) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, **zawieranych na czas nieokreślony** w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz w ustawie – Kodeks pracy;
- 5) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których zobowiązania te mogą być zaciągane przez Zarząd Województwa Podkarpackiego;
- 6) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których Zarząd Województwa Podkarpackiego może przekazać uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania tych zobowiązań;
- 7) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, **zawieranych na czas określony** do końca 2022 r., z określeniem kwot zobowiązań przypadających do spłaty w każdym roku w tym okresie;

8) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, **zawieranych na czas określony** do końca 2022 r., z określeniem kwot zobowiązań przypadających do spłaty w każdym roku w tym okresie.

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

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**, 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 **277.163.554,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **883.659.117,00 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 **806.083.412,00 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**.

III. 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**.

IV. 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.

W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) **wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna** i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 7) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;

5) limit zobowiązań.

Przez w/w przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego **nie może uchwalić budżetu**, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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 ustalonego wzoru.

Ograniczenia tego 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.

W/w 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.

**V. 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 uchwały.

Otrzymują :

- 1) Zarząd Województwa Podkarpackiego x2;
- 2) a/a.

