



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 31/64 /2017

z dnia 8 listopada 2017 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez Województwo Podkarpackie kredytu długoterminowego w kwocie 29.272.883,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

- działając na podstawie art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **Województwo Podkarpackie** kredytu długoterminowego w kwocie 29.272.883,00 (słownie: dwadzieścia dziewięć milionów dwieście siedemdziesiąt dwa tysiące osiemset osiemdziesiąt trzy) zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 r.

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

Marszałek Województwa Podkarpackiego zwrócił się w piśmie znak: BF-I.300.13.2017.EB-F z dnia 27 października 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Podkarpackie kredytu długoterminowego w kwocie 29.272.883,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 r.

Do wniosku dołączył następujące dokumenty:

- 1) uchwałę Nr 356/7589/17 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 24 października 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem

o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Podkarpackie kredytu długoterminowego;

2) kopię uchwały nr XLII/719/17 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 25 września 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;

3) specyfikację istotnych warunków zamówienia (siwz) na udzielenie i obsługę kredytu w kwocie 29.272.883,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 r.;

4) oświadczenie Marszałka Województwa Podkarpackiego i Skarbnika Województwa Podkarpackiego z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zobowiązań Województwa Podkarpackiego z tytułu udzielonych poręczeń, zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, a także udzielonych przez Województwo Podkarpackie poręczeń.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, tj.:

1) sprawozdania o nadwyżce / deficycie Województwa Podkarpackiego za 2016 r.,

2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie Województwa Podkarpackiego za okres od 1 stycznia 2017 r. do końca III kwartału 2017 r.,

3) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Województwa Podkarpackiego za okres od 1 stycznia 2017 r. do końca III kwartału 2017 r.,

4) prognozy łącznej kwoty długu Województwa Podkarpackiego na lata 2017 – 2035;

5) budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 rok, ze zmianami,

wynika, że:

1) w 2016 r. Województwo Podkarpackie zrealizowało:

a) dochody budżetu w 102,92%

w tym:

- dochody bieżące w 99,37%

- dochody majątkowe w 131,61%

b) wydatki budżetu w 89,89%

w tym:

- wydatki bieżące w 91,69%

- wydatki majątkowe w 83,10%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 19,41% zrealizowanych wydatków ogółem)

2) w budżecie województwa na 2017 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2017 roku, przyjęto:

a) wzrost dochodów:

- w stosunku do wykonania dochodów na 2016 r. o 41,90%

w tym:

- wzrost dochodów bieżących o 16,06%

- wzrost dochodów majątkowych o 199,73%

b) wzrost wydatków:

- w stosunku do wykonania wydatków na 2016 r. o 80,36%.

w tym:

- wzrost wydatków bieżących o **31,00%**
- wzrost wydatków majątkowych o **285,34%**

3) za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2017 r. zrealizowano:

- a) dochody budżetu w **63,32%**
 - w tym:
 - dochody bieżące w **71,26%**
 - dochody majątkowe w **44,55%**
- b) wydatki budżetu w **45,41%**
 - w tym:
 - wydatki bieżące w **59,63%**
 - wydatki majątkowe w **25,33%**

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **23,13%** zrealizowanych wydatków ogółem).

Prognozy dochodów oraz wydatków bieżących na lata 2017 - 2035 opracowano przy uwzględnieniu dynamiki dochodów i wydatków bieżących w latach ubiegłych oraz przewidywanych wskaźników kształtowania się poziomu dochodów i wydatków publicznych.

W prognozowanych wydatkach uwzględniono przewidywane skutki zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji, udzielonych przez Województwo Podkarpackie poręczeń, a także:

- 1) kredytu długoterminowego w kwocie 29.272.883,00 zł, zaciąganego w 2017 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 r.;
- 2) kredytów długoterminowych (pożyczek oraz emisji obligacji) w kwocie 85.242.025,00 zł, planowanych do zaciągnięcia lub do wyemitowania w 2018 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2018 r.;
- 3) kredytów długoterminowych (pożyczek oraz emisji obligacji) w kwocie 23.209.066,00 zł, planowanych do zaciągnięcia lub do wyemitowania w 2019 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2019 r. (w kwocie 1.666.815,00 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji (w kwocie 21.542.251,00 zł);
- 4) kredytów długoterminowych (pożyczek oraz emisji obligacji) w kwocie 115.669.045,00 zł, planowanych do zaciągnięcia lub do wyemitowania w 2020 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r. (w kwocie 96.961.654,00 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji (w kwocie 18.707.391,00 zł);

Spłata zobowiązań z w/w tytułów stanowić będzie:

- w 2017 roku **4,46%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2018 roku **3,64%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **3,61%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;
- w 2019 roku **5,66%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z

podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **5,24%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2020 roku **5,19%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **4,68%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2021 roku **9,70%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **8,78%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2022 roku **11,68%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **8,59%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2023 roku **12,83%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **9,79%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2024 roku **12,92%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **9,95%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2025 roku **10,33%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **7,59%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2026 roku **5,70%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **3,41%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2027 roku **3,02%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **3,00%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;

- w 2028 roku **2,70%** planowanych dochodów budżetu województwa;

- w 2029 roku **2,42%** planowanych dochodów budżetu województwa;

- w 2030 roku **2,29%** planowanych dochodów budżetu województwa;

- w 2031 roku **2,17%** planowanych dochodów budżetu województwa;

- w 2032 roku **0,76%** planowanych dochodów budżetu województwa;

- w 2033 roku **0,72%** planowanych dochodów budżetu województwa;

- w 2034 roku **0,56%** planowanych dochodów budżetu województwa;

- w 2035 roku **0,28%** planowanych dochodów budżetu województwa.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2035 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupów wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, spłat rat planowanego do zaciągnięcia w latach 2017 - 2020 kredytów i

pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wykupów planowanych do wyemitowania w latach 2018 – 2020 obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 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 2017 roku wynosi **13,56%**;
- w 2018 roku wynosi **11,86%**;
- w 2019 roku wynosi **10,40%**;
- w 2020 roku wynosi **8,81%**;
- w 2021 roku wynosi **9,42%**;
- w 2022 roku wynosi **12,26%**;
- w 2023 roku wynosi **13,59%**;
- w 2024 roku wynosi **14,99%**;
- w 2025 roku wynosi **15,61%**;
- w 2025 roku wynosi **17,16%**;
- w 2025 roku wynosi **19,37%**;
- w 2025 roku wynosi **21,03%**;
- w 2025 roku wynosi **22,56%**;
- w 2025 roku wynosi **22,87%**;
- w 2025 roku wynosi **23,07%**;
- w 2025 roku wynosi **23,20%**;
- w 2025 roku wynosi **23,39%**;
- w 2025 roku wynosi **23,51%**;
- w 2025 roku wynosi **23,60%**.

W świetle art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, 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 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.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej w 2016 r. oraz w okresie III kwartałów 2017 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2017 – 2035, należy stwierdzić, że Województwo Podkarpackie spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące spłaty zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie 29.272.883,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 r., według przedstawionego harmonogramu.

Skład orzekający zauważa jednak konieczność monitorowania sytuacji finansowej Województwa Podkarpackiego pod kątem spełnienia w latach 2018 – 2020 warunków do dalszego zadłużenia się z tytułu planowanych do zaciągnięcia w tych latach kredytów i pożyczek długoterminowych oraz planowanych w tych latach do wyemitowania przez Województwo Podkarpackie obligacji długoterminowych.

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 ORZĘKAJĄCEGO

Andrzej Waldekar WITALEC