

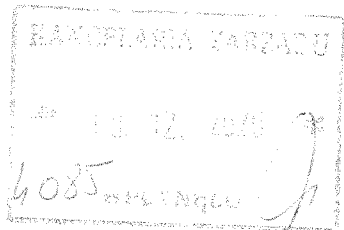


l. C. bużek
21.12.2020

bf

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

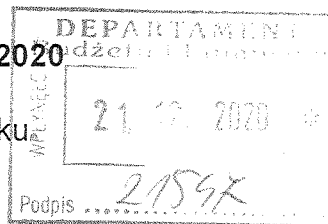
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 3/27/2020

z dnia 18 grudnia 2020 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2021 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - 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 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 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 2021 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 3 grudnia 2020 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2021 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2039.

I. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.191.441.813,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **912.256.435,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **279.085.378,00 zł**,
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.233.864.156,00 zł**, w tym:

- a) wydatki **bieżące** w kwocie **740.266.998,00 zł**,
- b) wydatki **majątkowe** w kwocie **493.597.158,00 zł**,
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **42.422.343,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w kwocie **19.577.262,00 zł** oraz 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 w kwocie **22.845.081,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **75.982.343,00 zł**, z tytułu:
 - a) planowanych do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w kwocie **19.577.262,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.430.767,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;
 - 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 **27.772.849,00 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;
 - d) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **4.356.384,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;
 - e) 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 w kwocie **22.845.081,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
- 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 obligacji komunalnych;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **172.089.437,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2021 – 2045 wynika, że na 2021 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.191.441.813,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **912.256.435,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **279.085.378,00 zł**, w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.233.864.156,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **740.266.998,00 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 **321.633.093,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **493.597.158,00 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 **384.440.055,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **42.422.343,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji papierów wartościowych w kwocie **19.577.262,00 zł** oraz 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 w kwocie **22.845.081,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **75.982.343,00 zł**, z tytułu:

a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji papierów wartościowych w kwocie **19.577.262,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.430.767,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

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 **27.772.849,00 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

d) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **4.356.384,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

e) 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 w kwocie **22.845.081,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

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 obligacji komunalnych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **172.089.437,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2021 – 2039 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2021 – 2028 kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **134.460.401,00 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 2021 r. **7,89%**
- w 2022 r. **6,66%**
- w 2023 r. **9,01%**
- w 2024 r. **9,00%**
- w 2025 r. **7,02%**
- w 2026 r. **5,83%**
- w 2027 r. **6,44%**
- w 2028 r. **7,06%**
- w 2029 r. **6,96%**
- w 2030 r. **6,97%**
- w 2031 r. **5,84%**
- w 2032 r. **4,91%**
- w 2033 r. **3,93%**
- w 2034 r. **3,60%**
- w 2035 r. **3,17%**
- w 2036 r. **2,08%**
- w 2037 r. **2,01%**
- w 2038 r. **1,96%**
- w 2039 r. **1,92%**.

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 2021 r. do 2039 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2021 – 2028 kredytów długoterminowych i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 134.460.401,00 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 2021 r. do 2039 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 2026-2039** 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 2021 roku wynosi **36,84%**;
- w 2022 roku wynosi **32,01%**;
- w 2023 roku wynosi **22,75%**;
- w 2024 roku wynosi **19,83%**;
- w 2025 roku wynosi **14,53%**;
- w 2026 roku wynosi **21,89%**;

- w 2027 roku wynosi **17,74%**;
- w 2028 roku wynosi **16,36%**;
- w 2029 roku wynosi **14,53%**;
- w 2030 roku wynosi **14,75%**;
- w 2031 roku wynosi **14,91%**;
- w 2032 roku wynosi **15,44%**;
- w 2033 roku wynosi **15,74%**;
- w 2034 roku wynosi **16,28%**;
- w 2035 roku wynosi **16,64%**;
- w 2036 roku wynosi **16,77%**;
- w 2037 roku wynosi **16,83%**;
- w 2038 roku wynosi **16,81%**;
- w 2039 roku wynosi **16,71%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 – 2045 będą wynosić kwotę ogółem **27.000.000 zł**, w tym:

- 1) w 2021 r. – kwotę 3.000.000,00 zł;
- 2) w latach 2022 – 2045 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego **na 2020 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.165.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2020 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.054.444,30 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.), co stanowi **90,51%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

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 projekcie uchwały budżetowej budżetu na 2021 r. z tytułu pożyczki długoterminowej z Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) oraz 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 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, 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 ORZĘKAJĄCEGO

mgr Marcin WITALEC

Otrzymują:

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