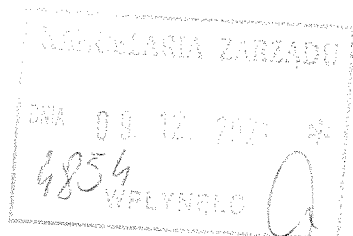




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 3/11 /2021

z dnia 8 grudnia 2021 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2022 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - 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 2021 r., poz. 305, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2022 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2021 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2022 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2039.

I. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na **2022 rok** wynika, że:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.402.239.891,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **1.082.551.790,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **319.688.101,00 zł**,
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.560.113.719,00 zł**, w tym:

- a) wydatki **bieżące** w kwocie **768.711.860,00 zł**,
b) wydatki **majątkowe** w kwocie **791.401.859,00 zł**,
3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **157.873.828,00 zł**;
4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z 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 **91.131.023,00 zł**, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 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, pochodzących z przelewów z rachunków lokat, ogółem w kwocie **65.089.229,00 zł**;
5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **297.668.995,00 zł**, z tytułu:
a) 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 **91.131.023,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 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 **204.884.396,00 zł**, w tym:
- pochodzących z przelewów z rachunków lokat ogółem w kwocie **155.000.000,00 zł**, w tym:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **65.089.229,00 zł**;
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie **21.560.002,00 zł**,
 - na założenie lokat wykraczających poza rok budżetowy w kwocie **68.350.769,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **139.795.167,00 zł** zostały określone z tytułu:
- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie **21.560.002,00 zł**,
- założenia lokat wykraczających poza rok budżetowy w kwocie **118.235.165,00 zł**;
7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **313.839.930,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wynika, że na **2022 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.402.239.891,00 zł**, w tym:

- a) dochody **bieżące** w kwocie **1.082.551.790,00 zł**,
- b) dochody **majątkowe** w kwocie **319.688.101,00 zł**, w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.560.113.719,00 zł**, w tym:
- a) wydatki **bieżące** w kwocie **768.711.860,00 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 **283.427.790,00 zł**;
- b) wydatki **majątkowe** w kwocie **791.401.859,00 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 **593.912.900,00 zł**;
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **157.873.828,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z 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 **91.131.023,00 zł** oraz spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 zł** oraz z innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu (wpływów z lokat założonych w latach 2021-2022) ogółem w kwocie **65.089.229,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **297.668.995,00 zł**, z tytułu:
- a) 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 **91.131.023,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
- b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 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 **49.884.396,00 zł**, w tym:
- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **0,00 zł**;
- d) z innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu (wpływów z lokat założonych w latach 2021-2022) ogółem w kwocie **155.000.000,00 zł**, w tym:
- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **65.089.229,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **139.795.167,00 zł** zostały określone z tytułu:
- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie **21.560.002,00 zł**,
 - innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu (założenie lokat wykraczających poza rok budżetowy) w kwocie **118.235.165,00 zł**;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **313.839.930,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2022 – 2039 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu spłaty 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 2022 r. **4,54%**
- w 2023 r. **6,26%**
- w 2024 r. **6,07%**
- w 2025 r. **4,50%**
- w 2026 r. **2,76%**
- w 2027 r. **2,61%**
- w 2028 r. **2,46%**
- w 2029 r. **2,33%**
- w 2030 r. **2,21%**
- w 2031 r. **2,10%**
- w 2032 r. **1,99%**
- w 2033 r. **1,88%**
- w 2034 r. **1,79%**
- w 2035 r. **1,75%**
- w 2036 r. **1,24%**
- w 2037 r. **1,19%**
- w 2038 r. **1,13%**
- w 2039 r. **1,08%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2022 r. do 2039 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji 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 2022 r. do 2039 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2022-2025** 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 2022 roku wynosi **37,13%**;
- w 2023 roku wynosi **36,14%**;
- w 2024 roku wynosi **33,60%**;
- w 2025 roku wynosi **31,74%**;

- w 2026 roku wynosi **33,12%**;
- w 2027 roku wynosi **30,59%**;
- w 2028 roku wynosi **29,00%**;
- w 2029 roku wynosi **28,26%**;
- w 2030 roku wynosi **26,51%**;
- w 2031 roku wynosi **26,27%**;
- w 2032 roku wynosi **26,48%**;
- w 2033 roku wynosi **26,70%**;
- w 2034 roku wynosi **27,24%**;
- w 2035 roku wynosi **27,71%**;
- w 2036 roku wynosi **28,13%**;
- w 2037 roku wynosi **28,49%**;
- w 2038 roku wynosi **28,81%**;
- w 2039 roku wynosi **29,14%**.

Z objaśnień do wartości przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 (s. 13) wynika, że wyboru długości okresu (3-letniego lub 7-letniego) stosowanego do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na lata 2022-2025, Zarząd Województwa Podkarpackiego dokona do dnia 31 grudnia 2021 r.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2022 – 2045 będą wynosić kwotę ogółem **26.000.000 zł**, w tym:

- 1) w 2022 r. – kwotę 3.000.000,00 zł;
- 2) w latach 2023 – 2045 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2021 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2021 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2021 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.916.995,29 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 września 2021 r.), co stanowi **130,57%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, 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 2021 r., poz. 305, 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 50% 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 przypadałaby 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 2022 r. 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 rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, a także 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, 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 ORZEKAJĄCEGO

mgr. Waldemar WITALEC

Otrzymują:

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