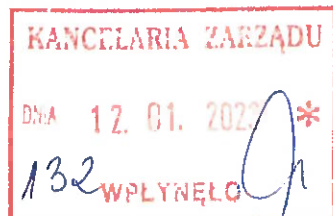




p.c. Buczek 1301.23 pm
o/c. Pa. Manna. 16.01.23 - BFC

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 3/66/2023

z dnia 12 stycznia 2023 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2023 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 10 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.)

po s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2023 r.

UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 2 stycznia 2023 r.:

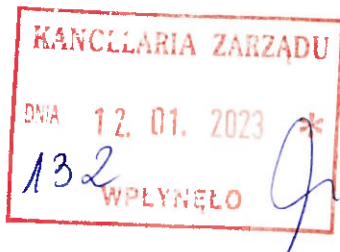
- 1) uchwałę Nr LVI/947/22 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2023 – 2045;
- 2) uchwałę Nr LVI/946/22 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 r.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, 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 2020r. poz. 2176).



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 3/66/2023

z dnia 12 stycznia 2023 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2023 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golez - 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 2022 r., poz. 1668) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2023 r.

UZASADNIENIE

- Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 2 stycznia 2023 r.:
- 1) uchwałę Nr LVI/947/22 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2023 – 2045;
 - 2) uchwałę Nr LVI/946/22 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 r.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, 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 2020r. poz. 2176).

I. Z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2023 rok wynika, że:

1) dochody budżetu Województwa zostały określone w kwocie **1.833.237.233,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **1.350.473.217,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **482.764.016,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.400.000,00 zł**;

2) wydatki budżetu Województwa zostały określone w kwocie **2.057.777.047,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **912.624.235,00 zł**,

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **1.145.152.812,00 zł**;

3) deficyt budżetu Województwa - w kwocie **224.539.814,00 zł**;

4) sposób pokrycia deficytu budżetu województwa – z przychodów pochodzących z:

a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **69.305.955,00 zł**;

b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **72.316,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

c) środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie **142.914.289,00 zł**;

d) 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 w kwocie **11.285.750,00 zł**;

e) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 **961.504,00 zł**;

5) przychody budżetu Województwa – ogółem w kwocie **257.099.814,00 zł**, z tytułu:

a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **70.153.153,00 zł**;

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, innych niż nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające 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 tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, ogółem w kwocie **31.712.802,00 zł**;

c) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **72.316,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

d) środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie **142.914.289,00 zł**;

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 w kwocie **11.285.750,00 zł**;

f) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 **961.504,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **32.560.000,00 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 **437.848.982,00 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2023 – 2039 stanowiącej część 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 2023 r. **3,76%**
- w 2024 r. **3,53%**
- w 2025 r. **2,36%**
- w 2026 r. **2,46%**
- w 2027 r. **2,30%**
- w 2028 r. **2,17%**
- w 2029 r. **2,05%**
- w 2030 r. **2,02%**
- w 2031 r. **1,93%**
- w 2032 r. **1,83%**
- w 2033 r. **1,73%**
- w 2034 r. **1,64%**
- w 2035 r. **1,60%**
- w 2036 r. **1,18%**
- w 2037 r. **1,13%**
- w 2038 r. **1,08%**
- w 2039 r. **1,03%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 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 2023 r. do 2039 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2023-2025** 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 2023 roku wynosi **41,35%**;
- w 2024 roku wynosi **42,86%**;
- w 2025 roku wynosi **34,92%**;
- w 2026 roku wynosi **36,28%**;
- w 2027 roku wynosi **33,24%**;
- w 2028 roku wynosi **31,18%**;
- w 2029 roku wynosi **27,54%**;
- w 2030 roku wynosi **25,68%**;
- w 2031 roku wynosi **23,39%**;
- w 2032 roku wynosi **23,47%**;
- w 2033 roku wynosi **24,18%**;
- w 2034 roku wynosi **25,10%**;
- w 2035 roku wynosi **25,93%**;
- w 2036 roku wynosi **26,70%**;
- w 2037 roku wynosi **27,41%**;
- w 2038 roku wynosi **28,08%**;
- w 2039 roku wynosi **28,67%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2023 – 2045 będą wynosić kwotę ogółem **25.400.000 zł**, w tym:

- 1) w 2023 r. – kwotę 3.400.000,00 zł;
- 2) w latach 2024 – 2045 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego **na 2022 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2022 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2022 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.652.020,64 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 września 2022 r.), co stanowi **88,40%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

3. Na koniec 2039 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, a także z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych.

4. Spłata rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi:

a) w 2023 r. z przychodów z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, innych niż nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające 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 tym

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, a także z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;

b) w latach 2024 – 2026 z przychodów z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych;

c) w 2027 r. z przychodów z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, a także ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;

d) w latach 2028 – 2039 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 2022 r., poz. 1634, 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 innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;

7) **spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych 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 2022 r., poz. 1634, 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 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 2023 r. z tytułu: nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych; spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych; środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych; 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; a także z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 Waldemar WITAŁEC

Otrzymują:

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