



V.C. Burzek
18.01.2024 *3F*
dr

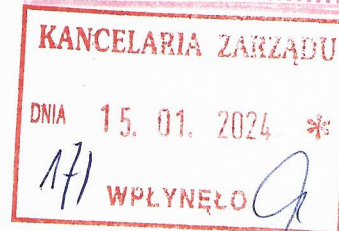
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/75 /2024

z dnia 15 stycznia 2024 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2024 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 2023 r., poz. 1325) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2024 r.

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

- Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 27 grudnia 2023r.:
- 1) uchwałę Nr LXIX/1181/23 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2024 – 2045;
 - 2) uchwałę Nr LXIX/1180/23 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2024 r.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 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 2024 rok wynika, że:

- 1) dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.157.170.545,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **1.701.547.764,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **455.622.781,00 zł**, w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.500.000,00 zł**;
- 2) wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.181.740.022,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **1.083.544.851,00 zł**, w tym:
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **1.098.195.171,00 zł**, w tym:
- 3) deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **24.569.477,00 zł**;
- 4) sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z:
 - a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **18.749.477,00 zł**;
 - b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **2.500.000,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - c) 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 **3.320.000,00 zł**;
- 5) przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **57.129.477,00 zł**, z tytułu:
 - a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **51.309.477,00 zł**;
 - b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **2.500.000,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - c) 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 **3.320.000,00 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 **618.002.913,00 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2024 – 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 2024 r. **2,80%**
- w 2025 r. **2,21%**
- w 2026 r. **2,23%**
- w 2027 r. **2,10%**
- w 2028 r. **1,96%**
- w 2029 r. **1,86%**

- w 2030 r. **1,83%**
- w 2031 r. **1,75%**
- w 2032 r. **1,66%**
- w 2033 r. **1,58%**
- w 2034 r. **1,50%**
- w 2035 r. **1,46%**
- w 2036 r. **1,07%**
- w 2037 r. **1,02%**
- w 2038 r. **0,98%**
- w 2039 r. **0,93%.**

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2024 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 2024 r. do 2039 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2024-2025** 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 2024 roku wynosi **45,62%**;
- w 2025 roku wynosi **44,72%**;
- w 2026 roku wynosi **40,88%**;
- w 2027 roku wynosi **38,22%**;
- w 2028 roku wynosi **36,55%**;
- w 2029 roku wynosi **33,32%**;
- w 2030 roku wynosi **30,62%**;
- w 2031 roku wynosi **28,89%**;
- w 2032 roku wynosi **26,42%**;
- w 2033 roku wynosi **27,18%**;
- w 2034 roku wynosi **28,20%**;
- w 2035 roku wynosi **29,14%**;
- w 2036 roku wynosi **30,01%**;
- w 2037 roku wynosi **30,81%**;
- w 2038 roku wynosi **31,58%**;
- w 2039 roku wynosi **32,28%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2024 – 2045 będą wynosić kwotę ogółem **22.500.000 zł**, w tym:

- 1) w 2024 r. – kwotę 1.500.000,00 zł;
- 2) w latach 2025 – 2045 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2023 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2023 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.400.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2023 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **9.780.064,04 zł** (dane te wynikają z kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023), co stanowi **287,65%** 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.

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

- a) w 2024 - 2026 z przychodów z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- b) w 2027 r. z nadwyżki budżetu Województwa, a także z przychodów z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;
- c) 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 2023 r., poz. 1270, 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 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 planowanego w projekcie uchwały budżetowej budżetu na 2024 r. z tytułu: nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych; spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, a także 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, 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.

Otrzymują:

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


PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITAJ