



Uchwała Nr SO-0951/1/D/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 stycznia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Województwa Wielkopolskiego

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec  
Członkowie: Grażyna Wróblewska  
Michał Suchanek

na podstawie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2017 rok przedłożonej tut. Izbie w dniu 23 grudnia 2016 r. wyraża:

opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Województwa Wielkopolskiego

#### Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Województwa Wielkopolskiego w roku 2017 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Województwa Wielkopolskiego na rok 2017, zaplanowane zostały:

- dochody ogółem w kwocie 1.341.650.576,-zł,
- wydatki ogółem w kwocie 1.483.386.073,-zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi 141.735.497,-zł.

W § 4 ust. 2 uchwały budżetowej postanowiono, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji oraz przychodami z tytułu wolnych środków.

W załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 171.735.497,- zł, z tego 53.330.202,- zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950), 118.405.295,- zł ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) oraz rozchody 30.000.000,- zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982).

Przewiduje się, że kwota przypadających do spłaty w 2017 roku wykupu innych papierów wartościowych (30.000.000,- zł) wraz z należnymi odsetkami (13.579.423,- zł) oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia (5.887.754,-zł)wynosić będzie 49.467.177,- zł, co stanowi 3,69% prognozowanych dochodów.

W 2017 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy, obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (17,00%). Różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym wynosi zatem 13,31 punktu procentowego.

W latach 2018-2027, to jest w okresie spłaty zobowiązań Jednostki (co wynika z uchwały w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2017 rok i lata następne ) zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie sporządzonego przez Województwo Wielkopolskie sprawozdania Rb - NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2016 roku Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30.09.2016r. Jednostka posiadała wolne środki w wysokości 94.710.869,32 zł. Na podstawie uchwały budżetowej na 2016 rok (po zmianach dokonanych w trakcie 2016 roku) ustalono, że w budżecie na 2016 rok Sejmik Województwa Wielkopolskiego zaplanował przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 41.380.667,00 zł. Zatem istnieje prawdopodobieństwo, że na koniec 2016 roku Województwo Wielkopolskie będzie posiadało wolne środki w wysokości zaplanowanej w projekcie budżetu na 2017 rok (53.330.202,32 zł), o ile wolne środki nie zostały zaangażowane w czwartym kwartale 2016 roku w wykonanie budżetu 2016 roku. Skład Orzekający wskazuje, że ostateczną wysokość kwoty wolnych środków można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2016 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Województwo ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanego źródła w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, pod warunkiem realizowania zakładanych wielkości budżetowych tak, aby była zachowana relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



*Aniela Michalec*  
Aniela Michalec

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.