

**URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO**

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW



**Informacja
na temat stanu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r.
oraz podjętych i planowanych do podjęcia działań przez
Zarząd Województwa Podkarpackiego
w związku z występującą sytuacją w kraju i na świecie**

Rzeszów, 22 czerwca 2020 r.

W przekazanej Państwu Radnym w kwietniu br. informacji na temat stanu budżetu oraz zagrożeń w związku z sytuacją w kraju, dokonano analizy najważniejszych źródeł dochodów budżetu województwa oraz oceny zagrożeń ich prawidłowej realizacji. Zarząd Województwa prowadzi stały monitoring zarówno w zakresie wykonania poszczególnych pozycji budżetu jak i zmian przepisów mających wpływ na sposób wykonywania zadań i prowadzenie gospodarki finansowej przez jednostki samorządu terytorialnego. Ważniejsze zmiany przepisów związane z prowadzeniem gospodarki finansowej Województwa wynikające z tzw. tarczy 1.0 zostały zaprezentowane Państwu w poprzedniej informacji. Kolejne zmiany przepisów mające wpływ na sposób prowadzenia gospodarki finansowej przez j.s.t. zawarte zostały w przyjętej przez Sejm RP ustawie z dnia 4 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na zapewnienie płynności finansowej przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 - tzw. tarcza 4.0. Ustawa ta jest w dalszym ciągu procedowana.

Poniziej informacja obrazująca stan budżetu Województwa Podkarpackiego w stanie na 31.05.2020r.

1. W zakresie dochodów.

				w złotych
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.05.2020	% wykonania planu
	Dochody ogółem w tym:	1 238 581 763	418 374 290	33,8
1.	Udział w podatkach:	251 232 266	105 033 931	41,8
	<i>PIT</i>	67 632 266	23 624 796	34,9
	<i>CIT</i>	183 600 000	81 409 135	44,3
2.	Subwencja:	302 654 757	141 280 977	46,7
	<i>Oświatowa</i>	32 963 135	18 515 224	56,2
	<i>Regionalna</i>	68 385 911	28 272 005	41,3
	<i>Wyrównawcza</i>	180 699 274	75 291 365	41,7
	<i>Uzupełniająca</i>	20 606 437	19 202 383	93,2
3.	Sprzedaż mienia	4 890 000	120 261	2,5
4.	Pomoc finansowa jst	12 063 487	664 000	5,5
5.	Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie zadań z administracji rządowej	59 868 396	21 100 274	35,2
6.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własne samorządu	7 856 493	285 550	3,6

7.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie projektów unijnych i dotacje dla beneficjentów	132 108 799	59 285 161	44,9
8.	Środki UE na realizację projektów własnych	364 713 929	57 447 074	15,8
9.	Dotacje z państwowych funduszy celowych	26 056 925	362 020	1,4
10.	Pozostałe dochody własne (m. in. realizowane przez jednostki budżetowe, dzierżawa pojazdów szynowych, wpływy z opłat za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych)	77 136 711	32 795 043	42,5

2. W zakresie wydatków.

				w złotych
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.05.2020	% wykonania planu
	Wydatki ogółem w tym:	1 486 048 266	282 028 022	19,0
1	Bieżące:	732 602 958	221 621 412	30,3
	<i>Dotacje</i>	311 093 738	92 430 099	29,7
	<i>Wynagrodzenia z pochodnymi</i>	204 554 862	81 224 663	39,7
	<i>Obsługa długu publicznego</i>	7 695 593	2 033 602	26,4
	<i>Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji</i>	12 010 180	0	0,0
	<i>Pozostałe wydatki</i>	197 248 585	45 933 048	23,3
2	Majątkowe	753 445 308	60 406 610	8,0

3. W zakresie zadłużenia Województwa.

Zadłużenie Województwa wg stanu na 31.05.2020r. z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji wynosi 211.943.334,-zł.

Z analizy przedstawionych danych wynika, że wykonanie wydatków przebiega prawidłowo, co w przypadku wystąpienia zakłóceń w realizacji zaplanowanych dochodów skutkować będzie powstaniem nieplanowanego deficytu budżetu. Największe zagrożenie dotyczy bezpośrednio uzależnionych od sytuacji gospodarczej dochodów podatkowych oraz dochodów ze sprzedaży mienia. Przyjmuje się że stanowiące największą część dochodów budżetu województwa dotacje z budżetu państwa, subwencje oraz środki z budżetu UE stanowiące około 70 % planowanych dochodów, nie są zagrożone.

Z uwagi na utrzymujący się w kwietniu i maju br. stan realizacji dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych poniżej poziomu wykonanego w roku ubiegłym, wyższy plan dochodów z tego tytułu na rok bieżący w stosunku do roku 2019 o kwotę 1,1 mln zł oraz informacje o spodziewanym pogorszeniu się sytuacji na rynku pracy w drugiej połowie bieżącego roku, Zarząd Województwa postanowił skierować na czerwcową sesję Sejmiku Województwa propozycję zmniejszenia planu dochodów z tego tytułu o kwotę 16,1 mln. zł.

Porównanie wykonania dochodów z tytułu udziałów Województwa w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2019-2020 w okresie od stycznia do maja br. przedstawiono na wykresie oraz w tabeli stanowiących załącznik nr 1 i 2 do niniejszej informacji.

Z uwagi na brak zainteresowania mieniem planowanym do zbycia w 2020 roku Zarząd Województwa w projekcie uchwały skierowanej na czerwcową sesję Sejmiku zaproponował także zmniejszenie planu dochodów ze sprzedaży mienia o kwotę 4 mln zł.

Ponadto w związku z bardzo niskim oprocentowaniem środków na rachunkach bankowych (obecnie wynosi 0,57%, a od lipca będzie wynosić 0,05%) również proponuje się dokonać zmniejszenia dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz lokat terminowych o kwotę 1,2 mln zł.

Zarząd Województwa wstrzymał się z przedstawieniem Sejmikowi Województwa propozycji zmiany planu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), ponieważ wpływy z tego podatku po okresie bardzo głębokiego spowolnienia wróciły do oczekiwanego poziomu. Realizacja dochodów z tego tytułu przebiegała w ocenie Zarządu prawidłowo do końca marca br. Zrealizowane w tym terminie dochody przewyższały dochody wykonane w analogicznym okresie roku 2019 o kwotę 6,5 mln zł. W kwietniu nastąpił bardzo znaczący spadek wpływu tych środków. Zrealizowane dochody wg stanu na koniec kwietnia br. kształtowały się poniżej wpływów za analogiczny okres roku 2019 o kwotę 15,4 mln zł, wg stanu na koniec maja br. o 11,6 mln. zł. W miesiącu czerwcu br. nastąpiło wyraźne zwiększenie wpływów dochodów z tego tytułu i wg stanu na 17 czerwca br. przewyższają dochody zrealizowane w tym samym okresie roku 2019 o kwotę 3,9 mln.

Ponieważ wpływ na tempo realizacji dochodów z tytułu udziałów w podatku CIT ma wiele czynników, m.in. kondycja podatników i ich partnerów gospodarczych uzależniona od sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie, poziom wsparcia udzielanego przez sektor publiczny, przesunięcia terminu płatności podatku przez Ministra Finansów itp., konieczne jest ciągle monitorowanie stanu realizacji dochodów z tego tytułu. Dochody te są pobierane przez aparat skarbowy i przekazywane poszczególnym j.s.t.

Zarząd Województwa Podkarpackiego nie wyklucza złożenia Sejmikowi Województwa w kolejnych miesiącach propozycji zmian budżetu związanych ze zmniejszeniem dochodów głównie z tytułu udziałów w podatku CIT. W takiej sytuacji wskazane zostaną dalsze oszczędności w wydatkach m.in. zmniejszenie poręczeń oraz środków na obsługę długu (odsetki od kredytów, pożyczek).

Porównanie wykonania dochodów z tytułu udziałów Województwa w podatku dochodowym od osób prawnych w latach 2019-2020 w okresie od stycznia do 17 czerwca przedstawiono na wykresach stanowiących załączniki nr 3 i 4 oraz w tabeli nr 5 do niniejszej informacji.

Realizację dochodów z tytułu udziałów w podatku PIT przedstawiono na wykresie słupkowym natomiast z tytułu udziałów w podatku CIT przedstawiono na wykresie liniowym z uwagi na różnice w sposobie przekazywania udziałów. Dochody z tytułu udziałów w podatku PIT przekazywane są przez Ministerstwo Finansów comiesięcznie jednorazowo po zakończeniu miesiąca którego dotyczą w terminie do 10 każdego miesiąca, natomiast dochody z tytułu CIT przekazywane są przez aparat skarbowy (w 2019 roku były to urzędy skarbowe z całego kraju, od 2020 roku jest to Urząd Skarbowy w Bydgoszczy) wielokrotnie w ciągu całego miesiąca po dokonaniu wpłaty przez podatników tego podatku w terminie 14 dni od dnia w którym wpłynęły na rachunek Urzędu Skarbowego.

Zarząd Województwa Podkarpackiego informuje, że planuje się zaciągnięcie, w pełnej wysokości, tj. do kwoty 180 mln zł pożyczki w Banku Rozwoju Rady Europy, wynikającej z umowy ramowej zawartej z bankiem w 2018r. Pożyczkę w wysokości 50 mln zł zaciągnięto w roku 2019, natomiast w br. planuje się zaciągnięcie pożyczki w kwocie 130 mln zł. Nie przewiduje się zaciągania kredytu długoterminowego.

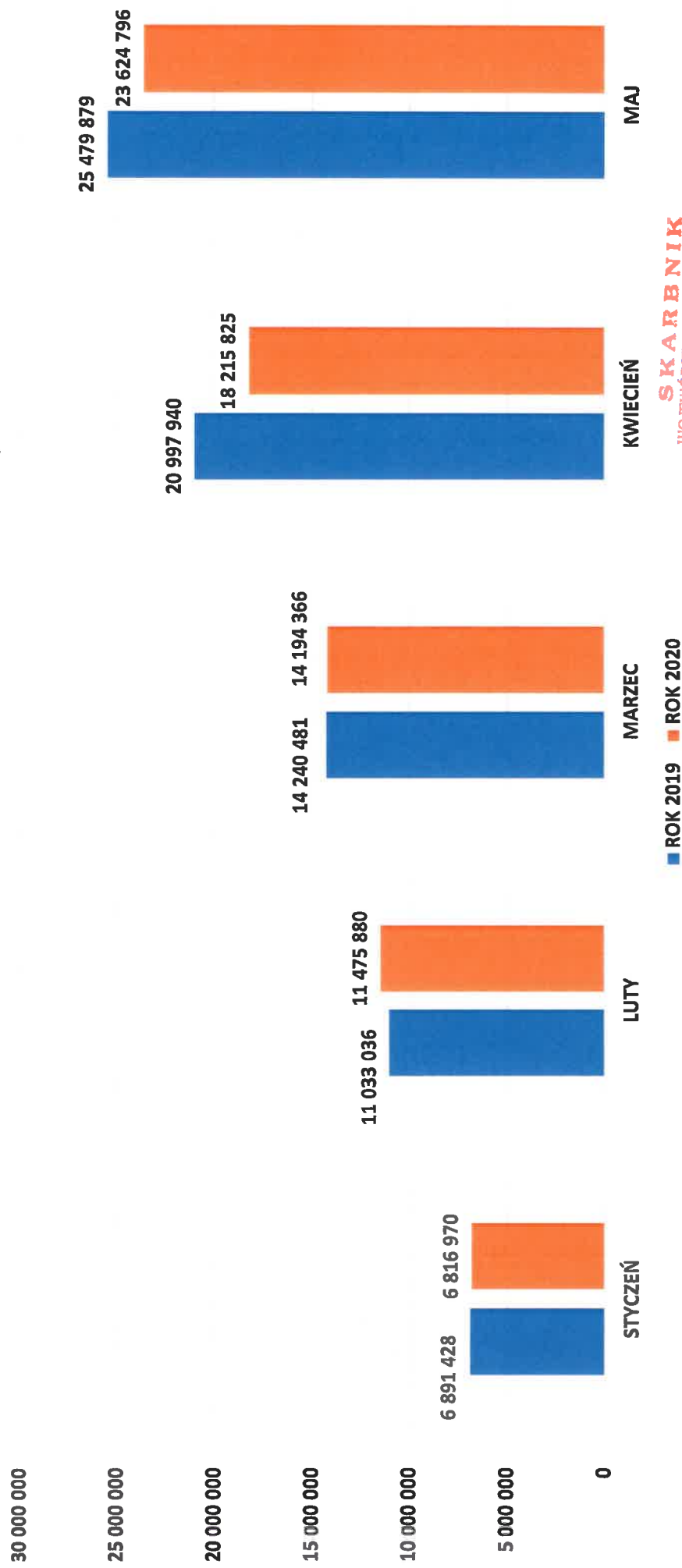
W ocenie Zarządu wszystkie inwestycje współfinansowane ze źródeł zewnętrznych będą zrealizowane w zaplanowanym zakresie.

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Jastrząb

Załącznik Nr 1 do informacji na temat stanu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r. oraz podjętych i planowanych do podjęcia działań przez Zarząd Województwa Podkarpackiego w związku z występującą sytuacją w kraju i na świecie z dnia 22.06.2020r.

WYKONANIE DOCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁÓW W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH W LATACH 2019 - 2020 - WPEŁY WY NARASTAJĄCO ZA OKRES 5 MIESIĘCY



SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Jastrząb

Załącznik Nr 2 do informacji na temat stanu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r. oraz podjętych i planowanych do podjęcia działań przez Zarząd Województwa Podkarpackiego w związku z występującą sytuacją w kraju i na świecie z dnia 22.06.2020r.

Wykonanie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT)

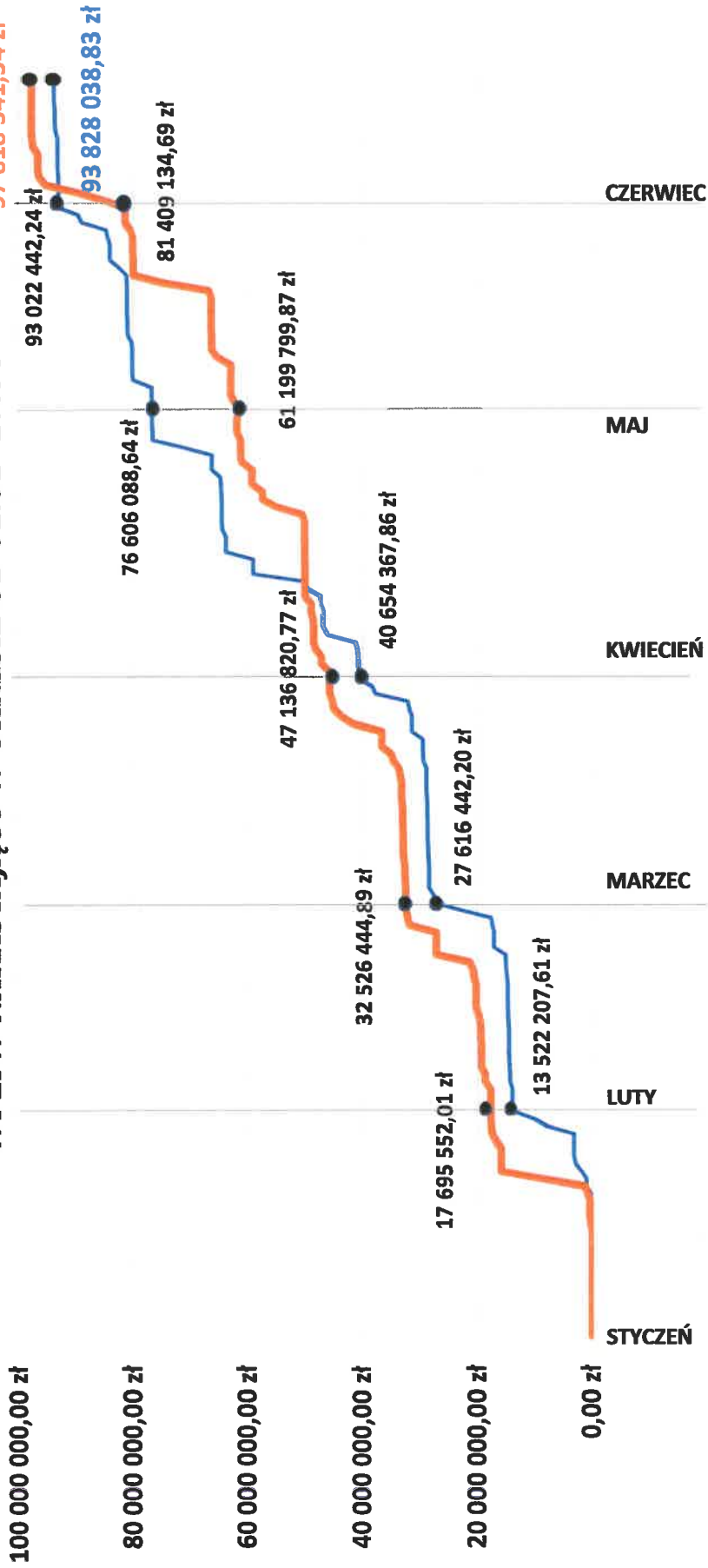
miesiąc	2019			2020		
	PLAN:	66 508 713 zł	PLAN:	67 632 266 zł		
	wykonanie w miesiącu	wykonanie narastająco	procent wykonania do planu	wykonanie w miesiącu	wykonanie narastająco	procent wykonania do planu
styczeń	6 891 428	6 891 428	10,36%	6 816 970	6 816 970	10,08%
luty	4 141 608	11 033 036	16,59%	4 658 910	11 475 880	16,97%
marzec	3 207 445	14 240 481	21,41%	2 718 486	14 194 366	20,99%
kwiecień	6 757 459	20 997 940	31,57%	4 021 459	18 215 825	26,93%
maj	4 481 939	25 479 879	38,31%	5 408 971	23 624 796	34,93%
czerwiec	5 639 305	31 119 184	46,79%			
lipiec	5 642 326	36 761 510	55,27%			
sierpień	6 204 525	42 966 035	64,60%			
wrzesień	5 754 651	48 720 686	73,25%			
październik	6 430 711	55 151 397	82,92%			
listopad	5 783 719	60 935 116	91,62%			
grudzień	6 202 404	67 137 520	100,95%			
razem		68 672 550	103,25%			

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BIURO WOJEWÓDZTWA

Janina Jastrząb

Załącznik Nr 3 do Informacji na temat stanu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020r. oraz podjętych i planowanych do podjęcia działań przez Zarząd Województwa Podkarpackiego w związku z występującą sytuacją w kraju i na świecie z dnia 22.06.2020r.

WYKONANIE DOCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁÓW W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH W LATACH 2019 – 2020 – WPEŁN NARASTAJĄCO W OKRESIE OD 01.01- 17.06



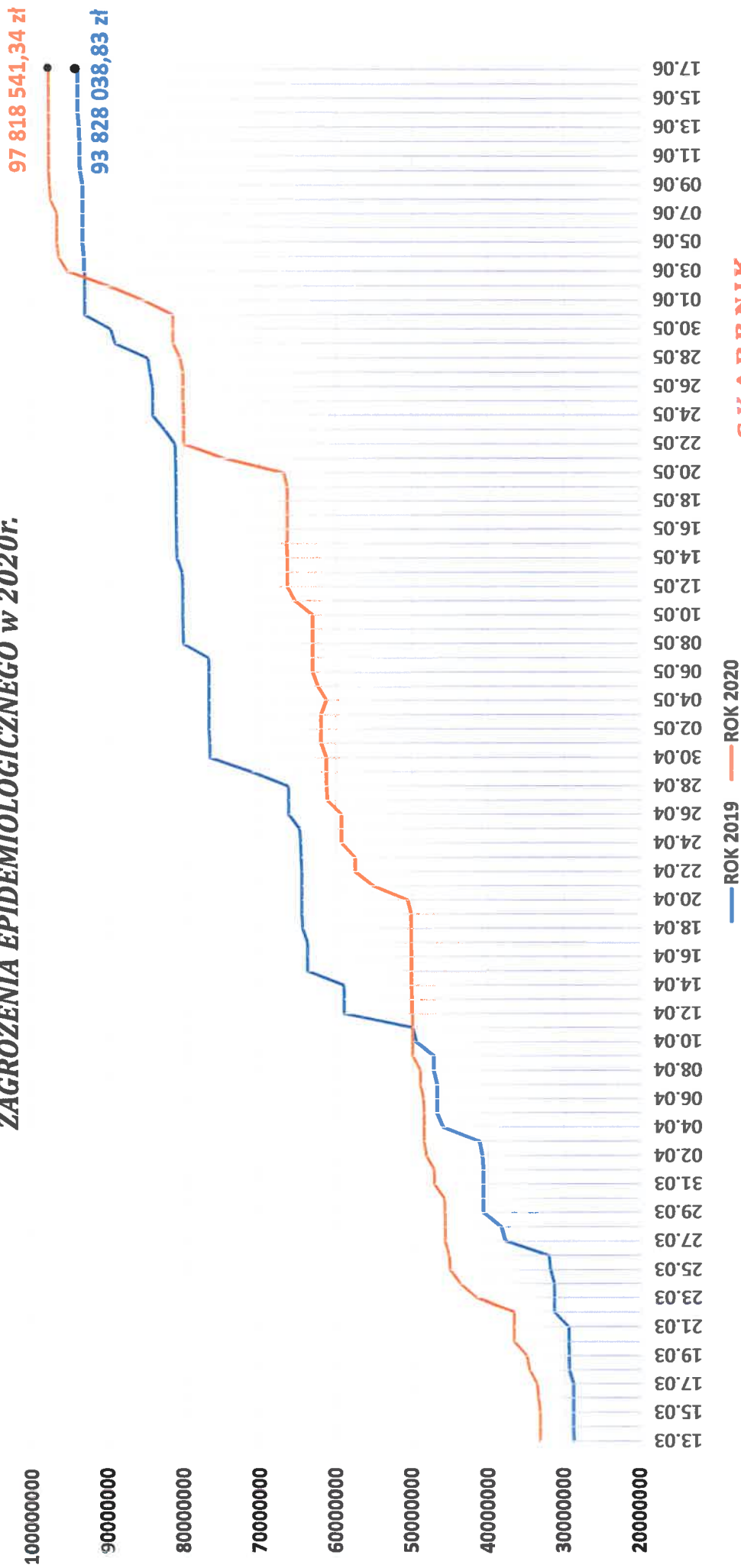
— ROK 2019 — ROK 2020

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Jastrząb

Załącznik Nr 4 do informacji na temat stanu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r. oraz podjętych i planowanych do podjęcia działań przez Zarząd Województwa Podkarpackiego w związku z występującą sytuacją w kraju i na świecie z dnia 22.06.2020r.

PORÓWNIANIE WYKONANIA DOCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁÓW W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH - WPŁYWY DZIENNE NARASTAJĄCO OD OGŁOSZENIA STANU ZAGROŻENIA EPIDEMIOLOGICZNEGO W 2020r.



SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘŻY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA
Jánina Jastrząb

Załącznik Nr 5 do informacji na temat stanu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r. oraz podjętych i planowanych do podjęcia działań przez Zarząd Województwa Podkarpackiego w związku z występującą sytuacją w kraju i na świecie z dnia 22.06.2020r.

Wykonanie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)

MIESIĄC	ZA 2019 PLAN		PLAN:		ZA 2020 PLAN		PLAN:	
	WPLÝW W MIESIĄCU	WPLÝW NARASTAJĄCO	procent wykonania do planu	WPLÝW NARASTAJĄCO	WPLÝW W MIESIĄCU	WPLÝW NARASTAJĄCO	procent wykonania do planu	183 600 000 zł
Styczeń	13 522 207,61	13 522 207,61	7,51%	13 522 207,61	17 695 552,01	17 695 552,01	9,64%	
Luty	14 094 234,59	27 616 442,20	15,34%	27 616 442,20	14 830 892,88	32 526 444,89	17,72%	
Marzec	13 037 925,66	40 654 367,86	22,59%	40 654 367,86	14 610 375,88	47 136 820,77	25,67%	
Kwiecień	35 951 720,78	76 606 088,64	42,56%	76 606 088,64	14 062 979,10	61 199 799,87	33,33%	
Maj	16 416 353,60	93 022 442,24	51,68%	93 022 442,24	20 209 334,82	81 409 134,69	44,34%	
Czerwiec	8 011 977,11	101 034 419,35	56,13%	101 034 419,35	16 409 406,65	97 818 541,34	53,28%	
Lipiec	10 810 181,76	111 844 601,11	62,14%	111 844 601,11				
Sierpień	11 746 831,68	123 591 432,79	68,66%	123 591 432,79				
Wrzesień	13 280 983,34	136 872 416,13	76,04%	136 872 416,13				
Październik	16 564 859,73	153 437 275,86	85,24%	153 437 275,86				
Listopad	18 518 864,51	171 956 140,37	95,53%	171 956 140,37				
Grudzień	15 709 626,75	187 665 767,12	104,26%	187 665 767,12				
RAZEM:	187 665 767,12				97 818 541,34			

uwaga: wpływ w miesiącu czerwcu 2020r. wg stanu na 17.06.2020r.

SKARBNIK
 WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
 GŁÓWNY KASJER BUDŻETU WOJEWÓDZTWA
Janina Jastrząb