



P. C. Burek
26.10.2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr III/44 /2015

z dnia 26 października 2015 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez Województwo Podkarpackie kredytu w kwocie 38.107.826,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. powstałego na skutek konieczności wyprzedzającego finansowania działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

- działając na podstawie art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **Województwo Podkarpackie** kredytu w kwocie 38.107.826,00 (słownie: trzydzieści osiem milionów sto siedem tysięcy osiemset dwadzieścia sześć) zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. powstałego na skutek konieczności wyprzedzającego finansowania działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podkarpackiego zwrócił się w piśmie znak: BF-I.3021.59.2015.MJ z dnia 20 października 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Podkarpackie kredytu w kwocie 38.107.826,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. powstałego na skutek konieczności wyprzedzającego finansowania działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Do wniosku dołączył następujące dokumenty:

- 1) uchwałę Nr 97/2184/15 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 29 września 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Województwo Podkarpackie kredytu;
- 2) kopię uchwały nr XIII/233/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 września 2015 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu;
- 3) specyfikację istotnych warunków zamówienia (siwz) na udzielenie i obsługę kredytu w kwocie 38.107.826,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. powstałego na skutek konieczności wyprzedzającego finansowania działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
- 3) oświadczenie Marszałka Województwa Podkarpackiego i Skarbnika Województwa Podkarpackiego z dnia 14 października 2015 r. w sprawie zobowiązań Województwa Podkarpackiego z tytułu udzielonych poręczeń, zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, a także udzielonych przez Województwo Podkarpackie poręczeń.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, tj.:

- 1) sprawozdania o nadwyżce / deficycie Województwa Podkarpackiego za 2014 r.,
- 2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie Województwa Podkarpackiego za okres od 1 stycznia 2015 r. do końca III kwartału 2015 r.,
- 3) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Województwa Podkarpackiego za okres od 1 stycznia 2015 r. do końca III kwartału 2015 r.,
- 4) prognozy łącznej kwoty długu Województwa Podkarpackiego na lata 2015 – 2025;
- 5) budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 rok, ze zmianami,

wynika, że:

- 1) w 2014 r. Województwo Podkarpackie zrealizowało:

a) dochody budżetu

w 94,96%

w tym:

- dochody bieżące	w 99,17%
- dochody majątkowe	w 89,91%
b) wydatki budżetu	w 88,37%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 93,16%
- wydatki majątkowe	w 84,79%
(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 54,84% zrealizowanych wydatków ogółem)	
2) w budżecie województwa na 2015 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2015 roku, przyjęto:	
a) spadek dochodów:	
- w stosunku do wykonania dochodów na 2014 r.	o 4,42%
w tym:	
- spadek dochodów bieżących	o 7,30%
- spadek dochodów majątkowych	o 0,61%
b) wzrost wydatków:	
- w stosunku do wykonania wydatków na 2014 r.	o 13,09%
w tym:	
- spadek wydatków bieżących	o 2,36%
- wzrost wydatków majątkowych	o 25,81%
3) za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r. zrealizowano:	
a) dochody budżetu	w 64,16%
w tym:	
- dochody bieżące	w 68,93%
- dochody majątkowe	w 58,26%
b) wydatki budżetu	w 49,23%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 66,46%
- wydatki majątkowe	w 38,21%
(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 47,35% zrealizowanych wydatków ogółem).	

Prognozy dochodów oraz wydatków bieżących na lata 2015 - 2025 opracowano przy uwzględnieniu dynamiki dochodów i wydatków bieżących w latach ubiegłych oraz przewidywanych wskaźników kształtowania się poziomu dochodów i wydatków publicznych.

W prognozowanych wydatkach uwzględniono przewidywane skutki zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji, udzielonych przez Województwo Podkarpackie poręczeń, a także zaciąganych w

2015 r.: kredytu długoterminowego w kwocie 28.352.777,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. oraz kredytu w kwocie 38.107.826,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. powstałego na skutek konieczności wyprzedzającego finansowania działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Splata zobowiązań z w/w tytułów stanowić będzie:

- w 2015 roku **2,48%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym splata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **2,47%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;
- w 2016 roku **13,01%** planowanych dochodów budżetu województwa, w tym splata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytu zaciąganego związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **8,02%** planowanych dochodów budżetu gminy w tym roku;
- w 2017 roku **7,44%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2018 roku **8,29%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2019 roku **9,84%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2020 roku **7,37%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2021 roku **9,96%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2022 roku **7,21%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2023 roku **6,62%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2024 roku **6,06%** planowanych dochodów budżetu województwa;
- w 2025 roku **3,62%** planowanych dochodów budżetu województwa.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 r. do 2025 r.:

1) splat rat zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupów wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, splat rat planowanego do zaciągnięcia w 2015 r. kredytu długoterminowego wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tego kredytu, a także potencjalnych splat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 r. do 2025 r.;

- **nie przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu województwa obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących województwa powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu województwa, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2015 roku wynosi **12,14%**;
- w 2016 roku wynosi **11,14%**;
- w 2017 roku wynosi **11,29%**;
- w 2018 roku wynosi **12,21%**;
- w 2019 roku wynosi **13,02%**;
- w 2020 roku wynosi **15,05%**;
- w 2021 roku wynosi **16,63%**;
- w 2022 roku wynosi **19,74%**;
- w 2023 roku wynosi **21,45%**;
- w 2024 roku wynosi **23,33%**;
- w 2025 roku wynosi **23,46%**.

W świetle art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 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 odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

Ograniczenia tego 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,
 - 1a) 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,
 - 2) 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 1a.

W/w ograniczenia nie stosuje się także 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 60% 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.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej w 2014 r. oraz w okresie III kwartałów 2015 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2015 – 2025, należy stwierdzić, że Województwo Podkarpackie spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 38.107.826,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. powstałego na skutek konieczności wyprzedzającego finansowania działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, według przedstawionego harmonogramu.

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.