



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ *M* /2016

z dnia 28 stycznia 2016 roku

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

w sprawie: **prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Podkarpackiego** określonej w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2016 - 2025

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2016 – 2025, uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2016 r. , uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2016 – 2025 oraz uchwały zmieniającej budżet Województwa Podkarpackiego na 2016 r.

- działając na podstawie art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 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 prawidłowości planowanej kwoty długu Województwa Podkarpackiego określonej w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2016 - 2025.

## UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył:

- w dniu 31 grudnia 2015r.:

- 1) uchwałę Nr XVII/312/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2016 r.;
- 2) uchwałę Nr XVII/313/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2016 – 2025;
  - w dniu 26 stycznia 2016 r.:
- 3) uchwałę Nr XIX/325/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2016 r.;
- 4) uchwałę Nr XIX/326/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2016 – 2025.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, w tym relacji, o której mowa w art. 243 tej ustawy oraz sposobu sfinansowania spłaty długu, określonych w wieloletniej prognozie finansowej.

#### **I. Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:**

- 1) w załączniku nr 1a ujęto wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016 – 2025;
- 2) w załączniku nr 1b ujęto objaśnienia do wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego;
- 2) w załączniku nr 2 do uchwały ujęto przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz w ustawie – Kodeks pracy;
- 4) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz w ustawie – Kodeks pracy;
- 5) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których zobowiązania te mogą być zaciągane przez Zarząd Województwa Podkarpackiego;
- 6) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa

Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których Zarząd Województwa Podkarpackiego może przekazać uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania tych zobowiązań.

II. Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2016 – 2025, w brzmieniu nadanym w uchwale z dnia 25 stycznia 2016 r., wynika, że na 2016 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **745.953.209,00 zł**, w tym:
  - a) dochody **bieżące** w kwocie **613.758.152,00 zł**,
  - b) dochody **majątkowe** w kwocie **132.195.057,00 zł**, w tym:
    - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **13.290.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **712.393.233,00 zł**, w tym:
  - a) wydatki **bieżące** w kwocie **529.953.295,00 zł**, w tym:
    - limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w kwocie **161.441.268,00 zł**;
  - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **182.419.938,00 zł**, w tym:
    - limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w kwocie **129.569.083,00 zł**;
- 3) **nadwyżkę budżetu Województwa** określono w kwocie **33.559.976,00 zł**;
- 4) **przeznaczenie nadwyżki budżetu województwa** określono na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych;
- 5) **przychody budżetu Województwa** określono w kwocie **1.000.023,00 zł**, z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **34.559.999,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2016 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **83.784.857,00 zł**.

III. Z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2016 rok, w brzmieniu wynikającym z uwzględnienia uchwały z dnia 25 stycznia 2016 r. zmieniającej budżet Województwa Podkarpackiego na 2016 rok, wynika, że:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **745.953.209,00 zł**, w tym:
  - a) dochody **bieżące** w kwocie **613.758.152,00 zł**,
  - b) dochody **majątkowe** w kwocie **132.195.057,00 zł**, w tym:
    - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **13.290.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **712.393.233,00 zł**, w tym:
  - a) wydatki **bieżące** w kwocie **529.953.295,00 zł**;
  - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **182.419.938,00 zł**;
- 3) **nadwyżkę budżetu Województwa** określono w kwocie **33.559.976,00 zł**;

- 4) **przeznaczenie nadwyżki budżetu województwa** określono na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych;
- 5) **przychody budżetu Województwa** określono w kwocie **1.000.023,00 zł**, z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **34.559.999,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2016 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **83.784.857,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2016 – 2025 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

**1. Spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2017 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 56.712.238,00 zł na spłatę 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 2016 r. **7,40%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.
- w 2017 r. **6,53%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.
- w 2018 r. **6,75%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.
- w 2019 r. **8,24%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. **7,58%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. **10,12%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. **7,34%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. **8,42%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. **7,96%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.
- w 2025 r. **3,66%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2025 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2016 r. do 2025 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2017 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 56.712.238,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2016 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 2016 roku wynosi **12,40%**;
- w 2017 roku wynosi **12,89%**;
- w 2018 roku wynosi **11,04%**;
- w 2019 roku wynosi **10,46%**;
- w 2020 roku wynosi **10,71%**;
- w 2021 roku wynosi **12,55%**;
- w 2022 roku wynosi **15,88%**;
- w 2023 roku wynosi **18,04%**;
- w 2024 roku wynosi **20,72%**;
- w 2025 roku wynosi **21,80%**.

**2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2016 – 2025** będą wynosić kwotę ogółem **22.290.000 zł**, w tym:

- 1) w 2016 r. – kwotę 13.290.000,00 zł;
- 2) w latach 2017 – 2025 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2015 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2015 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **6.471.173,00 zł**.

**Do dnia 30 września 2015 r.** zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.052.836,25 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r.), co stanowi **31,72%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

**3. spłata rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań** nastąpi:

- a) w 2016 r. z nadwyżki budżetu Województwa planowanej na ten rok budżetowy oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- b) w latach 2017 r. 2018 r. z nadwyżki budżetu Województwa planowanej na te lata budżetowe, z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym i zagranicznym oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- c) w 2019 r. z nadwyżki budżetu Województwa planowanej na ten rok budżetowy oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- d) w latach 2020 – 2025 z nadwyżki budżetu Województwa planowanej na dany rok budżetowy.

W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz 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.) **wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna** i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;

- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 7) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Przez w/w przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego **nie może uchwalić budżetu**, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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 powyższy stan faktyczny i prawny 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 uchwały.

PRZEWODNICZYCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie



Otrzymują :

- 1) Zarząd Województwa Podkarpackiego x2;
- 2) a/a.