



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr III/83 /2013

z dnia 11 grudnia 2013 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2014 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

- działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2014 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2013 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2014 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2025.

I. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego **na 2014 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.406.948.843,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **729.812.755,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **677.136.088,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.019.000,00 zł**;

- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.443.644.441,00 zł**, w tym:
- a) wydatki **bieżące** w kwocie **579.085.341,00 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **864.559.100,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu Województwa** został określony w kwocie **36.659.598,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu województwa zostało określone w postaci:
- spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **1.166.652,00 zł**;
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **35.528.946,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** ogółem w kwocie **44.658.466 zł** zostały określone z tytułu:
- a) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **1.166.652,00 zł**;
 - b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **43.491.814,00 zł**, w tym:
- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **35.528.946,00 zł**,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie **7.962.868,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **7.962.868,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2014 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **150.727.414,00 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2014 – 2025 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że **spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2015 r. kredytów długoterminowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, a także z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez województwo poręczeń, będzie wynosić:

- w 2014 r. kwotę 23.789.368,00 zł i będzie stanowić **2,44%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 36.768.360,00 zł i będzie stanowić **4,33%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 56.796.934,00 zł i będzie stanowić **10,56%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 52.802.440,00 zł i będzie stanowić **9,56%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 50.611.440,00 zł i będzie stanowić **9,06%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 48.421.441,00 zł i będzie stanowić **8,47%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 34.224.440,00 zł i będzie stanowić **6,05%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.

- w 2021 r. kwotę 41.855.000,00 zł i będzie stanowił **7,06%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 27.823.000,00 zł i będzie stanowił **4,70%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. kwotę 37.790,00 zł i będzie stanowił **5,60%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. kwotę 36.629.800,00 zł i będzie stanowił **5,30%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.
- w 2025 r. kwotę 22.595.400,00 zł i będzie stanowił **3,21%** 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 2014 r. do 2025 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

- 2) planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 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 2014 roku wynosi **12,56%**;
- w 2015 roku wynosi **11,61%**;
- w 2016 roku wynosi **12,49%**;
- w 2017 roku wynosi **17,44%**;
- w 2018 roku wynosi **21,73%**;
- w 2019 roku wynosi **24,28%**;
- w 2020 roku wynosi **24,54%**;
- w 2021 roku wynosi **24,76%**;
- w 2022 roku wynosi **25,02%**;
- w 2023 roku wynosi **25,32%**;
- w 2024 roku wynosi **25,71%**;
- w 2025 roku wynosi **25,89%**.

3. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2014 – 2025 będą wynosić kwotę ogółem **34.019.000 zł**, w tym:

- 1) w **2014 r.** – kwotę **10.019.000 zł**;
- 2) w **2015 r.** – kwotę **10.000.000 zł**;

3) w 2016 r. – kwotę 5.000.000 zł.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2013 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2013 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **20.370.000 zł**.

Do dnia 30 września 2013 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.969.315,53 zł**, co stanowi **19,49%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

W dniu 29 listopada 2013 r. Sejmik Województwa Podkarpackiego zmniejszył planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego o kwotę 16.000.000,00 zł, tj. do kwoty **4.370.000,00 zł**.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 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;
- 6) **wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.**

Według art. 243 ust. 1, 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych 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 wzoru.

Przy obliczaniu w/w relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat 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, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 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.

Mając na względzie z jednej strony okoliczność, że Województwo Podkarpackie posiada na dzień wydania opinii wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Województwa, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie, która może być zaangażowana na sfinansowanie wielkości deficytu planowanej w projekcie uchwały budżetowej budżetu na 2014 r., a także ma podstawę do osiągnięcia planowanej wielkości przychodów z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych z budżetu Województwa, z drugiej zaś okoliczność, iż nieosiągnięcie w 2013 r. prognozowanej, według stanu planu na dzień 30 września 2013 r., kwoty dochodów ze sprzedaży majątku Województwa w wysokości 20.370.000 zł, a także możliwość nieosiągnięcia w latach 2014 – 2015 prognozowanych kwot dochodów z tego źródła odpowiednio: w 2014 r. wysokości 10.019.000 zł oraz w 2015 r. wysokości 10.000.000 zł, nie rzutuje na możliwość zachowania przez Województwo wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 Bartoń