



P. D. Górszyski
14.02.2015 BF+KL

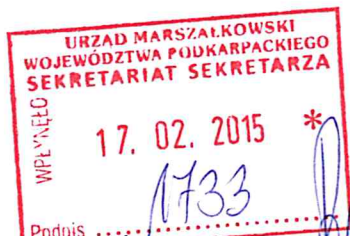
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/25 /2015

z dnia 16 lutego 2015 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

- działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113, ze zm.) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015 r.

UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył:

- 1) w dniu 30 stycznia 2015r. uchwałę Nr IV/56/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r.;
- 2) w dniu 29 stycznia 2015r. uchwałę Nr IV/57/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2025.

W myśl art. 246 ust. 3 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 uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Opinia ta jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.).

I. Z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.152.637.014,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **670.772.978,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **481.864.036,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **12.770.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.285.834.204,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **525.549.496,00 zł**,

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **760.284.708,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu Województwa** został określony w kwocie **133.197.190,00 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu województwa zostało określone w postaci:

- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**;

- spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 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 **13.518.068,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** ogółem w kwocie **151.160.059,00 zł** zostały określone z tytułu:

a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 zł**;

c) 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 **31.480.937,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **133.197.190,00 zł**,

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie **17.962.869,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **17.962.869,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wykupu papierów wartościowych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa** na 2015 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **145.223.482,00 zł**.

II. Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2015 – 2025 wynika, że na 2015 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.152.637.014,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **670.772.978,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **481.864.036,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **12.770.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.285.834.204,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **525.549.496,00 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 **166.636.669,00 zł**;
- b) wydatki **majątkowe** w kwocie **760.284.708,00 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 **674.011.132,00 zł**;
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **133.197.190,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**, ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 zł** oraz z 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 **13.518.068,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – w kwocie **151.160.059,00 zł**, z tytułu:
 - a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**;
 - b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 zł**;
 - c) 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 **31.480.937,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **13.518.068,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **17.962.869,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2015 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **145.223.482,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2015 – 2025 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że **spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, planowanego do zaciągnięcia w 2015 r. kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu, planowanych do zaciągnięcia w latach 2016 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 14.101.497,00 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 2015 r. **3,57%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2015 r.
- w 2016 r. **10,22%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.
- w 2017 r. **10,15%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.
- w 2018 r. **13,79%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.
- w 2019 r. **13,16%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. **10,48%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. **12,82%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. **9,89%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. **6,45%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. **5,97%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.
- w 2025 r. **3,62%** 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 2015 r. do 2025 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanego do zaciągnięcia w 2015 r. kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu, planowanych do zaciągnięcia w latach 2016 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 14.101.497,00 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 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 **11,96%**;
- w 2017 roku wynosi **12,61%**;
- w 2018 roku wynosi **14,49%**;
- w 2019 roku wynosi **15,53%**;
- w 2020 roku wynosi **17,15%**;
- w 2021 roku wynosi **17,96%**;
- w 2022 roku wynosi **19,96%**;
- w 2023 roku wynosi **21,60%**;
- w 2024 roku wynosi **23,31%**;
- w 2025 roku wynosi **23,53%**.

3. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2015 – 2025 będą wynosić kwotę ogółem 26.770.000 zł, w tym:

- 1) w 2015 r. – kwotę 12.770.000 zł;
- 2) w 2016 r. – kwotę 5.000.000 zł;
- 3) w latach 2017 – 2025 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2014 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2014 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.092.876,00 zł**.

Do dnia 30 września 2014 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.399.097,39 zł**, co stanowi **103,03%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

4. spłata rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi:

- a) w 2015 r. z kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym i zagranicznym, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Województwa, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- b) w 2016 r. oraz w 2017 r. z nadwyżki budżetu gminy 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 2018 r. z nadwyżki budżetu gminy planowanej na ten rok budżetowy oraz z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym i zagranicznym,
- d) w latach 2019 – 2025 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. 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, 3 oraz 3a cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 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 niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

1. Zarząd Województwa Podkarpackiego x 2;
2. a/a.