



PN/Dniem
2802 n

7h

BF/amy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 57 /2012

z dnia 27 lutego 2012 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 2012 - 2025**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2012 - 2025 oraz uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2012 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 2001r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

po 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 2012 - 2025.

U Z A S A D N I E N I E

Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 3 lutego 2012 r.:

- 1) uchwałę Nr VII/279/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 30 stycznia 2012r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2025;

- 2) uchwałę Nr VII/278/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2012 r.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze 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 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2025 wynika, że:

- 1) zmieniono zakresy wykonywania przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;
- 2) w załączniku nr 1 do tej uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2025;*
- 3) w załączniku nr 2 do tej uchwały określono *przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;*
- 4) 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, nie stanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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 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, nie stanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz w ustawie – Kodeks pracy;*
- 6) określono *upoważnienia dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 lit. a i b oraz pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;*
- 7) określono *upoważnienia 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 lit. a i b oraz pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.*

II. Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2012 – 2025 wynika, że na 2012 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.142.539.638,00 zł**, w tym:

a) dochody bieżące w kwocie **632.452.756,00 zł**,

b) dochody majątkowe w kwocie **510.086.882,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **19.688.962,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.234.475.774,00 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w kwocie **525.472.686,00 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w kwocie **709.003.088,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu Województwa** został określony w kwocie **91.936.136,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia** deficytu budżetu województwa zostało określone w postaci:
 - **kredytów i pożyczek długoterminowych** w kwocie **84.886.136,00 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 **6.300.000,00 zł**;
 - spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **750.000 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **99.899.004,00 zł**, w tym z tytułu:
 - a) **kredytów i pożyczek długoterminowych** w kwocie **92.849.004,00 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 **6.300.000,00 zł**;
 - c) **spłaty pożyczek** udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **750.000 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **7.962.868,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2012 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **106.980.070,00 zł**.

III. Z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2012 r. wynika, że:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.142.539.638,00 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w kwocie **632.452.756,00 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w kwocie **510.086.882,00 zł**, w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **19.688.962,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.234.475.774,00 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w kwocie **525.472.686,00 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w kwocie **709.003.088,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu Województwa** został określony w kwocie **91.936.136,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu województwa zostało określone w postaci:
 - **kredytu długoterminowego** w kwocie **49.886.136,00 zł**;
 - **długoterminowej pożyczki** zaciąganej w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) w kwocie **35.000.000,00 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 **6.300.000,00 zł**;
 - spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **750.000 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** zostały określone z tytułu:

a) **zaciąganego kredytu długoterminowego** na rynku krajowym w kwocie **57.849.004,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie 49.886.136,00 zł,

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 7.962.868,00 zł;

b) **zaciąganej długoterminowej pożyczki** zaciąganej w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) w kwocie **35.000.000,00 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 **6.300.000,00 zł**;

d) **spłaty pożyczek** udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **750.000 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **7.962.868,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **nadwyżka budżetu** Województwa na 2012 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **106.980.070,00 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2012 – 2025, w którym określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynika, że w **2012 r.**:

1) łączny limit wydatków bieżących wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynosi **124.166.939,00 zł**;

2) łączny limit wydatków majątkowych na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynosi **511.794.211,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2012 – 2025 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1) **stan zadłużenia Województwa planowany na koniec:**

a) 2012 r. będzie wynosić kwotę 383.337.607,00 zł i będzie stanowić **33,6%** planowanych dochodów Województwa na 2012 r.;

b) 2013 r. będzie wynosić kwotę 425.591.528,00 zł i będzie stanowić **36,0%** planowanych dochodów Województwa na 2013 r.;

2) **spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych** planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu województwa na 2012 oraz na 2013 r., oraz 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 2012 r. kwotę 27.280.068,00 zł i będzie stanowić **3,3%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2012 r.;

- w 2013 r. kwotę 40.538.869,00 zł i będzie stanowić **4,5%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2013 r.

- w 2014 r. kwotę 42.841.869,00 zł i będzie stanowić **6,7%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2014 r.

- w 2015 r. kwotę 51.840.868,00 zł i będzie stanowił 9,6% planowanych dochodów budżetu województwa w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 66.640.801,00 zł i będzie stanowił 12,9% planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 74.330.018,00 zł i będzie stanowił 13,6% planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 60.042.118,00 zł i będzie stanowił 10,9% planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 57.729.018,00 zł i będzie stanowił 10,3% planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 43.405.918,00 zł i będzie stanowił 7,7% planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 53.092.818,00 zł i będzie stanowił 9,1% planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 26.912.400,00 zł i będzie stanowił 4,7% planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. kwotę 37.349.300,00 zł i będzie stanowił 5,7% planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. kwotę 35.736.200,00 zł i będzie stanowił 5,3% planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.
- w 2025 r. kwotę 22.073.100,00 zł i będzie stanowił 3,2% 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 kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupów obligacji emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, 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 **9,85%**;
- w 2015 roku wynosi **12,17%**;
- w 2016 roku wynosi **13,88%**;
- w 2017 roku wynosi **16,40%**;
- w 2018 roku wynosi **17,31%**;

- w 2019 roku wynosi **17,89%**;
- w 2020 roku wynosi **17,98%**;
- w 2021 roku wynosi **18,12%**;
- w 2022 roku wynosi **18,29%**;
- w 2023 roku wynosi **18,40%**;
- w 2024 roku wynosi **18,55%**;
- w 2025 roku wynosi **18,56%**.

3. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2012 – 2025 będą wynosić kwotę ogółem 66.668.962 zł.

Z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Województwa **na 2010 r.** wynika, że **łączna wartość mienia komunalnego** według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosiła kwotę **1.704.770.690 zł**, w tym:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) grunty o wartości - | 154.147.970 zł; |
| 2) budynki i lokale o wartości - | 509.819.682 zł; |
| 3) budowle o wartości – | 752.539.134 zł; |
| 4) ruchomości i wyposażenie o wartości- | 288.263.904 zł. |

W budżecie Województwa Podkarpackiego **na 2011 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2011 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **7.817.702 zł**.

4) na koniec 2025 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu województwa na 2012 i na 2013 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, a także z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez województwo poręczeń.

5) spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

- a) w 2012 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym i zagranicznym,
- b) w 2013 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym i zagranicznym oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- c) w 2014 r. oraz w 2015 r. z nadwyżki budżetu gminy planowanej na ten rok budżetowy oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- d) w latach 2016 – 2025 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

Stosownie do 227 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych **prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej**, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) objaśnienia przyjętych wartości.

W w/w wydatkach wyszczególnia się także:

- 1) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
- 2) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

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 rozumie się wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków europejskich,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 2) umowy, 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;
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków w poszczególnych latach na przedsięwzięcia.

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. (art. 226, art. 227 ust. 1 oraz art. 228 cyt. ustawy o finansach publicznych).

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. (art. 229 cyt. ustawy o finansach publicznych).

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. (art. 242 ust. 1 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 zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na: finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów; wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej; na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od w/w papierów wartościowych, a także odsetkami od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

2) 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.

Przy czym tego ograniczenia określonego 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 europejskich, 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 europejskich,
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

W przypadku jednak, gdy określone w umowie środki europejskie nie zostaną przekazane lub po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia w/w relacji. (art. 243 ust. 1, 3 i 4 cyt. ustawy o finansach publicznych).

~~Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na: finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów; wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej; na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym,~~

kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Łączna kwota w/w spłat i wykupów jednostki samorządu terytorialnego nie obejmuje jednak zobowiązań związku współtworzonego przez tę jednostkę, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń. (art. 244 cyt. ustawy o finansach publicznych).

W świetle art. 121 ust. 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.) art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014. Na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mają zastosowanie zasady określone w art. 169 -171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

Stosownie do art. 169 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym:

- 1) rat kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów, a także należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych, a także należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
- nie może przekroczyć **15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności Unii Europejskiej.

Według zaś art. 170 ust.1- 3 tej ustawy łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać **60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki**. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami europejskimi.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC



Otrzymują :

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