



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/ 8 /2014

z dnia 30 stycznia 2014 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Janusz Mularz - 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) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)

postanawia

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

UZASADNIENIE

- Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 3 stycznia 2014r.:
- 1) uchwałę Nr XLI/815/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2014 r.;
 - 2) uchwałę Nr XLI/816/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 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 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 wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2025 wynika, że na 2014 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

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

a) dochody **bieżące** w kwocie **729.812.755,00,00 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 **1.443.644.441,00,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **579.085.341,00 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 **200.475.655,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **864.559.100,00 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 **785.165.776,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **36.659.598,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **1.166.652,00 zł** oraz z tytułu 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 **35.528.946,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – w kwocie **44.658.466 zł**, 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 **35.528.946,00zł**,

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

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

7) **nadwyżka budżetu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** - **150.727.414,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2014 – 2025 stanowiącej część 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 stanowić **7,06%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.

- w 2022 r. kwotę 27.823.000,00 zł i będzie stanowić **4,70%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.

- w 2023 r. kwotę 37.790,00 zł i będzie stanowić **5,60%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.

- w 2024 r. kwotę 36.629.800,00 zł i będzie stanowić **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%**.

2. 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**.

3. na koniec 2025 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz z tytułu 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.

4. spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

- a) w 2014 r. 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 2015 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym i zagranicznym oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- c) w 2016 r. oraz w 2017 r. z nadwyżki budżetu gminy planowanej na ten rok budżetowy oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,
- d) w latach 2018 – 2025 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

III. 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 ORZEKAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Waldemar PALEGA

Otrzymują:

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