



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 32 /2012

z dnia 11 grudnia 2012 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: *projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2013 - 2025*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2013 - 2025,

- działając na podstawie art. 13 pkt 12, 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)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt, **przy uwzględnieniu uwagi**
zawartej w uzasadnieniu.

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

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 9 listopada 2012 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2025;
- 2) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2013 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228 oraz art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, 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, 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.

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.

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2025 wynika, że:

- 1) w załącznikach nr 1 i nr 1b do tego projektu uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2025*;
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu 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*, 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;
- 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*, 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 zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć*, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2013 – 2025 wynika, że na 2013 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.429.518.196,00 zł**, w tym:
 - a) dochody bieżące w kwocie **664.300.081,00 zł**,
 - b) dochody majątkowe w kwocie **765.218.115,00 zł**, w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **20.370.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.489.060.379,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki bieżące w kwocie **584.944.922,00 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 **132.249.675,00 zł**;
 - b) b) wydatki majątkowe w kwocie **904.115.457,00 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 **707.430.432,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **59.542.183,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z:

- **kredytu długoterminowego** w kwocie **41.295.654,00 zł**;

- spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **1.405.828,00 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 **16.840.701,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – w kwocie **67.505.051,00 zł**, z tytułu:

a) **zaciąganego kredytu długoterminowego** na rynku krajowym w kwocie **41.295.654,00 zł**;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **1.405.828,00 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 **24.803.569,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie 16.840.701,00 zł,

- 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** - **79.355.159,00 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2013 r. wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.429.518.196,00 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w kwocie **664.300.081,00 zł**,

b) **dochody majątkowe** w kwocie **765.218.115,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **20.370.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.489.060.379,00 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w kwocie **584.944.922,00 zł**,

b) **wydatki majątkowe** w kwocie **904.115.457,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu Województwa** został określony w kwocie **59.542.183,00 zł**;

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

- **kredytu długoterminowego** w kwocie **41.295.654,00 zł**;

- spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **1.405.828,00 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 **16.840.701,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** zostały określone z tytułu:

a) **zaciąganego kredytu długoterminowego** na rynku krajowym w kwocie **41.295.654,00 zł**;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **1.405.828,00 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 **24.803.569,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie 16.840.701,00 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 2013 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **79.355.159,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2013 – 2025 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1) **stan zadłużenia Województwa planowany na koniec 2013 r.** będzie wynosić kwotę 358.821.389,00 zł i będzie stanowić **25,1%** planowanych dochodów Województwa na 2013 r.;

2) **spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych na finansowanie deficytu budżetu województwa na 2013 r. i na 2014 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 2013 r. kwotę 39.379.118,00 zł i będzie stanowić **2,75%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2013 r.

- w 2014 r. kwotę 39.934.595,00 zł i będzie stanowić **3,19%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2014 r.

- w 2015 r. kwotę 50.232.202,00 zł i będzie stanowić **6,76%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2015 r.

- w 2016 r. kwotę 64.871.404,00 zł i będzie stanowić **11,33%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.

- w 2017 r. kwotę 73.872.604,00 zł i będzie stanowić **12,82%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.

- w 2018 r. kwotę 70.973.784,00 zł i będzie stanowić **12,14%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.

- w 2019 r. kwotę 67.653.468,00 zł i będzie stanowić **11,35%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.

- w 2020 r. kwotę 58.349.113,00 zł i będzie stanowić **9,59%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.

- w 2021 r. kwotę 62.265.972,00 zł i będzie stanowić **10,04%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.

- w 2022 r. kwotę 31.178.668,00 zł i będzie stanowić **4,93%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.

- w 2023 r. kwotę 37.391.950,00 zł i będzie stanowił **5,88%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. kwotę 36.629.800,00 zł i będzie stanowił **5,56%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.
- w 2025 r. kwotę 22.595.400,00 zł i będzie stanowił **3,37%** 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 finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa 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 **10,73%**;
- w 2015 roku wynosi **9,50%**;
- w 2016 roku wynosi **11,41%**;
- w 2017 roku wynosi **15,99%**;
- w 2018 roku wynosi **19,52%**;
- w 2019 roku wynosi **21,51%**;
- w 2020 roku wynosi **22,43%**;
- w 2021 roku wynosi **23,14%**;
- w 2022 roku wynosi **24,04%**;
- w 2023 roku wynosi **24,89%**;
- w 2024 roku wynosi **26,12%**;
- w 2025 roku wynosi **26,82%**.

3. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2013 – 2025 będą wynosić kwotę ogółem **54.370.000 zł**, w tym:

- 1) w 2013 r. – kwotę **20.370.000 zł**;
- 2) w 2014 r. – kwotę **10.000.000 zł**;
- 3) w 2015 r. – kwotę **10.000.000 zł**.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2012 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2012 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **19.690.962 zł**.

Do dnia 30 września 2012 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **786.487,90 zł**, co stanowi **3,99%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

W dniu 23 listopada 2012 r. Sejmik Województwa Podkarpackiego zmniejszył planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego o kwotę 14.172.550 zł, tj. do kwoty **5.518.412,00 zł**.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2025 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Sejmik Województwa Podkarpackiego, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. W projekcie wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2013 – 2025 należy określić dochody ze sprzedaży mienia na 2013 r. w kwocie realnej do uzyskania w tym roku budżetowym. Poziom wykonania dochodów z tego źródła w 2012 r. (**3,99%** wykonania rocznego planu z tego źródła na dzień 30 września 2012 r.) wskazuje na to, że przy prognozowaniu tych dochodów powinno się wziąć pod uwagę nie tylko wielkość mienia komunalnego, którą można przeznaczyć do sprzedaży, ale także obecny oraz przewidywany popyt na to mienie na danym rynku. Ostrożność w prognozowaniu dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego jest podyktowana tym, że ta wielkość budżetowa rzutuje na kształtowanie się wysokości relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym w szczególności na wysokość tej relacji w 2016 r. Należy zaznaczyć, że w 2016 r. wystąpi relatywnie nieduża nadwyżka relacji spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych na finansowanie deficytu budżetu województwa na 2013 r. i na 2014 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 do planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w 2016 r. w stosunku średniej arytmetycznej 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. Nadwyżka ta wynosi **0,08%**. Sytuacja taka ma wpływ na relatywnie wysoki stopień ryzyka dla finansów Województwa Podkarpackiego.

W konsekwencji zmiany wielkości dochodów ze sprzedaży mienia na 2013r. należy więc uwzględnić potrzebę dokonania odpowiedniej zmiany wielkości wydatków bieżących budżetu Województwa Podkarpackiego na ten rok.

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 ORZĘKAJĄCEGO
[Podpis]

Otrzymują :

- 1) Zarząd Województwa Podkarpackiego;
- 2) Sejmik Województwa Podkarpackiego;
- 3) a/a .