



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr III/ 98 /2012

z dnia 11 grudnia 2012 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2013 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. Nr 157, poz. 1240, ze zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2013 r., **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 budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2013 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2025.

I. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2013 rok 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**;

- **spląty 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) **spląty 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 **splątę** 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 **spląty** 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**.

II. 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 wynosił kwotę **358.821.389,00 zł** i będzie stanowić **25,1%** planowanych dochodów Województwa na 2013 r.;

2) **splata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych na finansowanie deficytu budżetu województwa na 2013 r. oraz na 2014 r., na **splątę** wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, a także z tytułu potencjalnych **spląt** 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 stanowił **12,82%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 70.973.784,00 zł i będzie stanowił **12,14%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 67.653.468,00 zł i będzie stanowił **11,35%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 58.349.113,00 zł i będzie stanowił **9,59%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 62.265.972,00 zł i będzie stanowił **10,04%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 31.178.668,00 zł i będzie stanowił **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**.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, 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 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 wzoru.

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.

Z uwagi na to, że w oparciu o dane zawarte w projekcie wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2013 – 2025 oraz w projekcie uchwały budżetowej na 2013 r., 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, a także ze względu na to, że zachodzi konieczność określenia dochodów ze sprzedaży mienia w kwocie realnej do uzyskania w 2013 r., co rzutuje na możliwość spełnienia w 2016r. relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, możliwość sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2013 r. jest zależna od uwzględnienia uwagi, o której mowa w pkt V.1 opinii dotyczącej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2013 – 2025 oraz w pkt III.1 opinii dotyczącej projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2013r.

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.

Otrzymują:

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Waldemar WITKO