GABINET MARSZAŁKA
DNIA 27. 02. 2012
WPŁYW

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr III/ 56 /2012

z dnia 27 lutego 2012 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *opinii* ***o możliwości sfinansowania deficytu*** *budżetu wynikającego z uchwały budżetowej* ***Województwa Podkarpackiego na 2012 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 2001 r., Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) oraz 172 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, 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 2012 r.

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/278/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2012 r.;
2) 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.

I. Z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego **na 2012 rok** 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 **1.234.475774,00 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**.

II. 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) 201 2 r. będzie wynosić kwotę 383.337.607,00 zł i będzie stanowić **33,6%** planowanych dochodów Województwa na 2012 r.;
   b) 201 3 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 stanowić **9,6%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 66.640.801,00 zł i będzie stanowić **12,9%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 74.330.018,00 zł i będzie stanowić **13,6%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 60.042.118,00 zł i będzie stanowić **10,9%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 57.729.018,00 zł i będzie stanowić **10,3%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 43.405.918,00 zł i będzie stanowić **7,7%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 53.092.818,00 zł i będzie stanowić **9,1%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 26.912.400,00 zł i będzie stanowić **4,7%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. kwotę 37.349.300,00 zł i będzie stanowić **5,7%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. kwotę 35.736.200,00 zł i będzie stanowić **5,3%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.
- w 2025 r. kwotę 22.073.100,00 zł i będzie stanowić **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**.

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.

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

mgr Waldemar WITAŃEC

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