



P. E. Cwik
14.12.2014 *18.12.2014* *Sluz* *BF* *50*

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

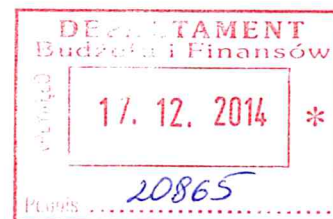
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr R/III/ 4h /2014

z dnia 16 grudnia 2014 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015r.

- działając na podstawie art. 13 pkt 3, 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, ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwagi** zawartej w **pkt IV** uzasadnienia do niniejszej uchwały

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył:

- 1) w dniu 14 listopada 2014 r. projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) w dniu 17 listopada 2014 r. projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2025.

Zgodnie z uchwałą Nr L/967/10 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego, zmienioną uchwałą Nr XXIV/426/12 z dnia 27 sierpnia 2012 r., Zarząd Województwa Podkarpackiego powinien przedłożyć Sejmikowi Województwa Podkarpackiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) projekt uchwały budżetowej opracowany zgodnie z ustawą o finansach publicznych, który zawiera:
 - a) plan dochodów województwa według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł, w tym: w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w podziale na:
 - dochody bieżące,
 - dochody majątkowe,
 - b) plan wydatków budżetu województwa w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących, w tym:
 - wydatki jednostek budżetowych, w podziale na:
 - ✓wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - ✓wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
 - dotacje na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na programy finansowane
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
 - obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.
 - wydatków majątkowych, w tym na:
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych,
 - zakup i objęcie akcji i udziałów,
 - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
 - c) plan przychodów i rozchodów budżetu,
 - d) źródła pokrycia deficytu albo przeznaczenie nadwyżki budżetu Województwa,
 - e) plan dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku przez wojewódzkie oświatowe jednostki budżetowe oraz wydatków nimi finansowanych,
 - f) dotacje udzielone z budżetu Województwa Podkarpackiego dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych, przedmiotowych, i celowych,
 - g) wyodrębnienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań:
 - z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami,
 - wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,

- realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - h) wyodrębnienie zadań i wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - i) plan dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z odrębnych ustaw,
 - j) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - k) upoważnienia dla Zarządu Województwa;
- 2) uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej zawierające:
- a) opis dochodów z poszczególnych źródeł;
 - b) opis poszczególnych rodzajów wydatków, w tym:
 - wydatków bieżących na zadania własne,
 - wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - wydatków majątkowych na cele inwestycyjne z uwzględnieniem nazwy zadania, źródeł finansowania, stanu zaawansowania robót, wartości kosztorysowej oraz okresu realizacji,
 - dotacji dla jednostek organizacyjnych rozliczających się z budżetem,
 - dotacji dla podmiotów wykonujących zadania na podstawie porozumień,
 - pozostałych dotacji ujętych w uchwale budżetowej;
 - c) opis przychodów, związanych z pokryciem deficytu, rozchodów związanych ze spłatami rat kredytów i pożyczek, wykupem obligacji oraz innych przychodów i rozchodów budżetu;
- 3) materiały informacyjne zawierające:
- a) informację Ministra Finansów o wynikających dla Województwa Podkarpackiego z projektu uchwały budżetowej rocznych kwotach części subwencji ogólnej, wpłaty do budżetu z przeznaczeniem na część regionalna subwencji ogólnej oraz kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - b) zawiadomienie Wojewody Podkarpackiego o wynikających dla Województwa Podkarpackiego z projektu uchwały budżetowej rocznych kwotach dotacji na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
 - c) opracowania własne Zarządu obejmujące:
 - tabele porównawcze dochodów ujętych w projekcie uchwały budżetowej z przewidywanym wykonaniem dochodów budżetu roku poprzedzającego rok budżetowy w szczególności dział, rozdział, paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz źródła dochodów,
 - tabele porównawcze wydatków ujętych w projekcie uchwały budżetowej z przewidywanym wykonaniem wydatków budżetu roku poprzedzającego rok budżetowy w szczególności dział, rozdział, grupy wydatków, paragrafy klasyfikacji budżetowej,

- wykaz zadań budżetowych w podziale na Departamenty Urzędu Marszałkowskiego;
- tabelaryczne zestawienie ujętych w projekcie uchwały budżetowej zadań inwestycyjnych, z podziałem na zadania jednoroczne i wieloletnie.

Przedłożony przez Zarząd Województwa Podkarpackiego projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwałach Sejmiku Województwa Podkarpackiego.

I. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.152.637.014,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **670.772.978,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **481.864.036,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **12.770.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.285.834.204,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **525.549.496,00 zł**,

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **760.284.708,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu Województwa** został określony w kwocie **133.197.190,00 zł**;

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

- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**;

- spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 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 **13.518.068,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** ogółem w kwocie **151.160.059,00 zł** zostały określone z tytułu:

a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 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 **31.480.937,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **133.197.190,00 zł**,

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wykup obligacji komunalnych w kwocie **17.962.869,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **17.962.869,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wykupu papierów wartościowych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa** na 2015 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **145.223.482,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2015 – 2025 wynika, że na 2015 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.152.637.014,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **670.772.978,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **481.864.036,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **12.770.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.285.834.204,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **525.549.496,00 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 **166.636.669,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **760.284.708,00 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 **674.011.132,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **133.197.190,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**, ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 zł** oraz 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 **13.518.068,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – w kwocie **151.160.059,00 zł**, z tytułu:

a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **118.987.466,00 zł**;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **691.656,00 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 **31.480.937,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **13.518.068,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **17.962.869,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa** na 2015 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **145.223.482,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2015 – 2025 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że **spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, planowanego do zaciągnięcia w 2015 r. kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu, planowanych do zaciągnięcia w latach 2016 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie **14.101.497,00 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, a także z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez województwo poręczeń, będzie stanowić:

- w 2015 r. **3,57%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2015 r.

- w 2016 r. **10,22%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.

- w 2017 r. **10,15%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.
- w 2018 r. **13,79%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.
- w 2019 r. **13,16%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. **10,48%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. **12,82%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. **9,89%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. **6,45%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. **5,97%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.
- w 2025 r. **3,62%** 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 2015 r. do 2025 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanego do zaciągnięcia w 2015 r. kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu, planowanych do zaciągnięcia w latach 2016 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 14.101.497,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 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 2015 roku wynosi **12,14%**;
- w 2016 roku wynosi **11,96%**;
- w 2017 roku wynosi **12,61%**;
- w 2018 roku wynosi **14,49%**;
- w 2019 roku wynosi **15,53%**;
- w 2020 roku wynosi **17,15%**;
- w 2021 roku wynosi **17,96%**;
- w 2022 roku wynosi **19,96%**;
- w 2023 roku wynosi **21,60%**;
- w 2024 roku wynosi **23,31%**;
- w 2025 roku wynosi **23,53%**.

3. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2015 – 2025 będą wynosić kwotę ogółem **26.770.000 zł**, w tym:

- 1) w 2015 r. – kwotę 12.770.000 zł;
- 2) w 2016 r. – kwotę 5.000.000 zł;
- 3) w latach 2017 – 2025 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie na 2014 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2014r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.092.876,00 zł**.

Do dnia 30 września 2014 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.399.097,39 zł**, co stanowi **103,03%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

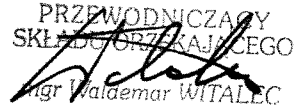
IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2015r. może być podstawą do uchwalenia przez Sejmik Województwa budżetu na 2015 rok., po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. Należy określić w § 6 projektu uchwały budżetowej wysokość łącznego limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przy uwzględnieniu określonej w § 5 tego projektu kwoty planowanych do zaciągnięcia w 2015 r. przychodów budżetu Województwa Podkarpackiego z tytułu zaciąganego kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa.

W § 6 projektu uchwały budżetowej określono jedynie limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 40.000.000 zł. Nie uwzględniono natomiast określonych w § 5 tego projektu planowanych do zaciągnięcia w 2015 r. przychodów budżetu Województwa Podkarpackiego z tytułu zaciąganego kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie 118.987.466 zł.

Obowiązek określenia w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, tj. między innymi na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynika z art. 212 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

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

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

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