



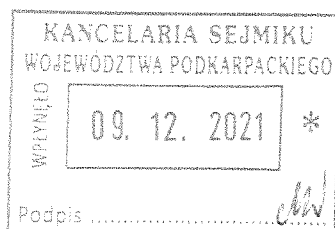
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 31/15/2021

z dnia 8 grudnia 2021 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 - 2045**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 - 2045,

- 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 2019r., poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2021 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2022 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2039.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 2 i 3 oraz art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, 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 oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 7) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej.

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 należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

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, przy czym w zakresie 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 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów,

z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

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.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa **wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.**

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2039 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 ujęto wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2039;
- 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 dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową;
- 4) 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, **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 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, **zawieranych na czas**

nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz w ustawie – Kodeks pracy;

6) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których zobowiązania te mogą być zaciągane przez Zarząd Województwa Podkarpackiego, w okresie do końca 2023 r.;

7) 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 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których Zarząd Województwa Podkarpackiego może przekazać uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania tych zobowiązań w okresie do końca 2023 r.;

8) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, innych niż wskazane w art. 226 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których zobowiązania te mogą być zaciągane przez Zarząd Województwa Podkarpackiego, w okresie do końca 2030 r.;

9) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, innych niż wskazane w art. 226 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ze wskazaniem kwot, do których Zarząd Województwa Podkarpackiego może przekazać uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania tych zobowiązań w okresie do końca 2030 r.;

10) 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, **zawieranych na czas określony** do końca 2025 r., z określeniem kwot zobowiązań przypadających do spłaty w każdym roku w tym okresie;

11) 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, **zawieranych na czas określony** do końca 2025 r., z określeniem kwot zobowiązań przypadających do spłaty w każdym roku w tym okresie.

Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 dołączono objaśnienia do wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wynika, że na 2022 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.402.239.891,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **1.082.551.790,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **319.688.101,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.560.113.719,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **768.711.860,00 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 **283.427.790,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **791.401.859,00 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 **593.912.900,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **157.873.828,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **91.131.023,00 zł** oraz spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 zł** oraz z innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu (wpływów z lokat założonych w latach 2021-2022) ogółem w kwocie **65.089.229,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **297.668.995,00 zł**, z tytułu:

a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **91.131.023,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

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 ogółem w kwocie **49.884.396,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **0,00 zł**;

d) z innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu (wpływów z lokat założonych w latach 2021-2022) ogółem w kwocie **155.000.000,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **65.089.229,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **139.795.167,00 zł** zostały określone z tytułu:

- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie **21.560.002,00 zł**;

- innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu (założenie lokat wykraczających poza rok budżetowy) w kwocie **118.235.165,00 zł**;

7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **313.839.930,00 zł**.

- założenia lokat wykraczających poza rok budżetowy w kwocie **118.235.165,00 zł**;
7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 313.839.930,00 zł.**

IV. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2022 – 2039 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu spłaty 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 2022 r. **4,54%**
- w 2023 r. **6,26%**
- w 2024 r. **6,07%**
- w 2025 r. **4,50%**
- w 2026 r. **2,76%**
- w 2027 r. **2,61%**
- w 2028 r. **2,46%**
- w 2029 r. **2,33%**
- w 2030 r. **2,21%**
- w 2031 r. **2,10%**
- w 2032 r. **1,99%**
- w 2033 r. **1,88%**
- w 2034 r. **1,79%**
- w 2035 r. **1,75%**
- w 2036 r. **1,24%**
- w 2037 r. **1,19%**
- w 2038 r. **1,13%**
- w 2039 r. **1,08%.**

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2022 r. do 2039 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2022 r. do 2039 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2022-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2039** średniej arytmetycznej obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu województwa, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2022 roku wynosi **37,13%**;
- w 2023 roku wynosi **36,14%**;
- w 2024 roku wynosi **33,60%**;
- w 2025 roku wynosi **31,74%**;
- w 2026 roku wynosi **33,12%**;
- w 2027 roku wynosi **30,59%**;
- w 2028 roku wynosi **29,00%**;
- w 2029 roku wynosi **28,26%**;
- w 2030 roku wynosi **26,51%**;
- w 2031 roku wynosi **26,27%**;
- w 2032 roku wynosi **26,48%**;
- w 2033 roku wynosi **26,70%**;
- w 2034 roku wynosi **27,24%**;
- w 2035 roku wynosi **27,71%**;
- w 2036 roku wynosi **28,13%**;
- w 2037 roku wynosi **28,49%**;
- w 2038 roku wynosi **28,81%**;
- w 2039 roku wynosi **29,14%**.

Z objaśnień do wartości przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 (s. 13) wynika, że wyboru długości okresu (3-letniego lub 7-letniego) stosowanego do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na lata 2022-2025, Zarząd Województwa Podkarpackiego dokona do dnia 31 grudnia 2021 r.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2022 – 2045 będą wynosić kwotę ogółem **26.000.000 zł**, w tym:

- 1) w 2022 r. – kwotę 3.000.000,00 zł;
- 2) w latach 2023 – 2045 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego **na 2021 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2021 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2021 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.916.995,29 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 września 2021 r.), co stanowi **130,57%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

V. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045, w którym określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynika, że **w 2022 r.:**

- 1) łączny limit wydatków bieżących wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynosi **283.427.790,00 zł**;
- 2) łączny limit wydatków majątkowych na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynosi **593.912.900,00 zł**.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2039 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Sejmik Województwa Podkarpackiego.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują :

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar J. TALEC