



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 10 /2024

z dnia 2 grudnia 2024 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2025r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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



po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2025r.

- 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 2023r., poz. 1325, ze zm.)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt.

UZASADNIENIE

- Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2024 r.:
- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2025 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
 - 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2025 – 2043 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2039.

Poza tym w dniu 28 listopada 2024 r. przekazano pismo znak: BF-I.300.10.2024.ASz Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 28 listopada 2024 r. zawierające wyjaśnienia do wydatków majątkowych określonych w projekcie uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2025 r., w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 6013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, § 6050

„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, w kwocie 6.600.000,00 zł, na budowę i przebudowę dróg publicznych na terenie miejscowości Pniów, Wrzawy, Skowierzyn, Zaleszany, Kępie Zaleszańskie, Zbydniów, Kotowa Wola, Obojna, Stalowa Wola, Grębów.

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 2025 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 **2025 rok** wynika, że:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.539.873.298,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **1.834.816.818,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **705.056.480,00 zł**,
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.678.796.781,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **1.295.759.845,00 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **1.383.036.963,00 zł**,
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **138.923.483,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z:
 - a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **68.021.758,00 zł**;
 - b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - c) 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 w kwocie **500.000,00 zł**;
 - d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 **406.512,00 zł**;
 - e) 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 **65.657.486,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **162.816.817,00 zł**, z tytułu:
 - a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **92.821.604,00 zł**;
 - b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**;
 - c) 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 w kwocie **500.000,00 zł**;
 - d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 **406.512,00 zł**;

e) 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 **65.657.486,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **23.893.334,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych (spłaty rat pożyczki długoterminowej z Banku Rozwoju Rady Europy – CEB);

7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **539.056.973,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2025 – 2043 wynika, że na **2025 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.539.873.298,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **1.834.816.818,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **705.056.480,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **500.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **2.678.796.781,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **1.295.759.845,00 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 **548.879.880,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **1.383.036.963,00 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 **1.052.201.440,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **138.923.483,00 zł**;

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

a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **68.021.758,00 zł**;

b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

c) 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 w kwocie **500.000,00 zł**;

d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 **406.512,00 zł**;

e) 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 **65.657.486,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **162.816.817,00 zł**, z tytułu:

- a) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **92.821.604,00 zł**;
- b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **4.337.727,00 zł**;
- c) 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 w kwocie **500.000,00 zł**;
- d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 **406.512,00 zł**;
- e) 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 **65.657.486,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **23.893.334,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych (spłaty rat pożyczki długoterminowej z Banku Rozwoju Rady Europy – CEB);
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **539.056.973,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2025 – 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 2025 r. **1,85%**
- w 2026 r. **1,85%**
- w 2027 r. **1,74%**
- w 2028 r. **1,61%**
- w 2029 r. **1,53%**
- w 2030 r. **1,51%**
- w 2031 r. **1,49%**
- w 2032 r. **1,41%**
- w 2033 r. **1,34%**
- w 2034 r. **1,27%**
- w 2035 r. **1,24%**
- w 2036 r. **0,89%**
- w 2037 r. **0,85%**
- w 2038 r. **0,67%**
- w 2039 r. **0,64%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2025 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 2025 r. do 2039 r.;

- **nie przekroczy: w 2025 r.** 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 2025 roku wynosi **47,67%**;
- w 2026 roku wynosi **44,37%**;
- w 2027 roku wynosi **41,84%**;
- w 2028 roku wynosi **40,21%**;
- w 2029 roku wynosi **37,11%**;
- w 2030 roku wynosi **34,28%**;
- w 2031 roku wynosi **30,95%**;
- w 2032 roku wynosi **28,15%**;
- w 2033 roku wynosi **25,93%**;
- w 2034 roku wynosi **26,13%**;
- w 2035 roku wynosi **26,28%**;
- w 2036 roku wynosi **26,22%**;
- w 2037 roku wynosi **26,30%**;
- w 2038 roku wynosi **26,38%**;
- w 2039 roku wynosi **26,74%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2025 – 2043 będą wynosić kwotę ogółem **18.500.000 zł**, w tym:

1) w 2025 r. – kwotę 500.000,00 zł;

2) w latach 2026 – 2043 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego **na 2024 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2024 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.735.181,00 zł**.

Do dnia 30 września 2024 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.203.922,07 zł** (dane te wynikają z kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024), co stanowi **127,01%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2025r. może być podstawą do uchwalenia przez Sejmik Województwa budżetu na 2025 rok.

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 SZTALEC