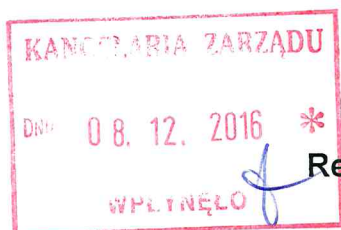




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 21 /2016



z dnia 8 grudnia 2016 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2017 - 2030**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2017 - 2030,

- 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
2016r., poz. 561)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt.

U Z A S A D N I E N I E

- Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2016 r.:
- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2017 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
 - 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2030.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870) **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.

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 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2030 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1a ujęto wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2030;
- 2) w załączniku nr 1b ujęto objaśnienia do wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego;
- 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 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;
- 4) 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;
- 5) określono upoważnienie dla Zarządu Województwa Podkarpackiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i pkt 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;
- 6) 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 i pkt 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;
- 7) 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 2020 r., z określeniem kwot zobowiązań przypadających do spłaty w każdym roku w tym okresie;

8) 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 2020 r., z określeniem kwot zobowiązań przypadających do spłaty w każdym roku w tym okresie.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2017 – 2030 wynika, że na 2017 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.257.583.993,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **682.224.373,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **575.359,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **10.816.500,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.319.434.038,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **586.135.760,00 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 **216.972.469,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **733.298.278,00 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 **678.629.277,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **61.850.045,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **54.924.924,00 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 **6.925.121,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **94.410.045,00 zł**, z tytułu:

a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **61.955.623,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **54.924.924,00 zł**;

b) 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 **32.454.422,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **6.925.121,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **32.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2017 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **96.088.613,00 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2017 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.257.583.993,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **682.224.373,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **575.359,00 zł**,
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.319.434.038,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **586.135.760,00 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **733.298.278,00 zł**,
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **61.850.045,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **54.924.924,00 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 **6.925.121,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **94.410.045,00 zł**, z tytułu:
 - a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **61.955.623,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **54.924.924,00 zł**;
 - b) 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 **32.454.422,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **6.925.121,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **32.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2017 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **96.088.613,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2017 – 2025 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1. **Spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2017 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie **92.227.330,00 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 2017 r. **4,15%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.,
 - w 2018 r. **4,52%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **4,28%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku
 - w 2019 r. **6,13%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z

umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **5,80%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2020 r. **7,68%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **5,72%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2021 r. **11,19%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **9,08%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2022 r. **8,49%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **6,51%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2023 r. **9,61%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **7,65%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2024 r. **9,32%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **7,44%** planowanych dochodów budżetu województwa w tym roku

- w 2025 r. **4,72%** 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. z 2016 r., poz. 1870), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, poczynwszy od 2017 r. do 2025 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2017 – 2018 kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 92.227.330,00 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, poczynwszy od 2017 r. do 2025 r.;

- **nie przekroczy** (przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na 2021 r.) 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 2017 roku wynosi **13,56%**;
- w 2018 roku wynosi **11,59%**;
- w 2019 roku wynosi **10,88%**;
- w 2020 roku wynosi **9,43%**;
- w 2021 roku wynosi **10,82%**;
- w 2022 roku wynosi **12,96%**;
- w 2023 roku wynosi **15,47%**;
- w 2024 roku wynosi **17,98%**;
- w 2025 roku wynosi **20,04%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2017 – 2030 będą wynosić kwotę ogółem **23.816.500 zł**, w tym:

- 1) w 2017 r. – kwotę 10.816.500,00 zł;
- 2) w latach 2018 – 2030 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2016 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2016 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **13.290.000,00 zł**.

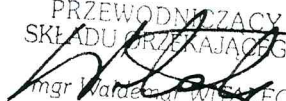
Do dnia 30 września 2016 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **9.502.848 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r.), co stanowi **71,50%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

V. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2017 – 2030, 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 **2017 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 **216.972.469,00 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 **678.629.277,00 zł**.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata **2017 – 2030** 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITKIEC

Otrzymują :

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