



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr R/III/ 21 /2014

z dnia 16 grudnia 2014 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2015 - 2025**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2015 - 2025,

- 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 2012r., poz. 1113, ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt.

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 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 2013 r., poz. 885, 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.

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 2015 – 2025 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1a ujęto wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2025;
- 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, w tym do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1, a także 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, 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, w tym do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją

przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1, a także 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, ze wskazaniem kwot, do których Zarząd Województwa Podkarpackiego może przekazać uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do zaciągania tych zobowiązań.

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 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 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**.

IV. 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 Województwa Podkarpackiego **na 2014 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2014 r., 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.

V. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2015 – 2025, 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 2015 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 **166.636.669,00 zł**, w tym na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynosi **346.672,00zł**;
- 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 **674.011.132,00 zł**.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu **na lata 2015 – 2025** 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 ORZĘKĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC