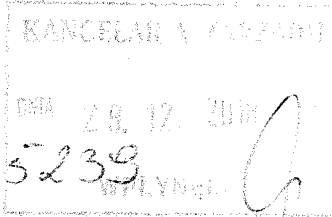




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 3/46/2018

z dnia 28 grudnia 2018 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2019 - 2042**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Podkarpackiego na lata 2019 - 2042,

- 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)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2018 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2019 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2019 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2040.

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 2017 r., poz. 2077, 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 na lata 2019 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2040 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 ujęto wieloletnią prognozę finansową Województwa Podkarpackiego na lata 2019 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2040;
- 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 zaciągnięte przez Zarząd Województwa Podkarpackiego, w okresie do końca 2030 r.;
- 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 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.;
- 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 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 2022 r.;

8) 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 2022 r., z określeniem kwot zobowiązań przypadających do spłaty w każdym roku w tym okresie;

9) 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 2022 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 2019 – 2042 dołączono objaśnienia do wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2019 – 2042 wynika, że na 2019 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.100.860.444,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **813.035.173,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **287.825.271,00 zł**, w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **4.660.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.149.498.808,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **637.577.462,00 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 **256.819.339,00 zł**;
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **907.553.728,00 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 **391.501.285,00 zł**;
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **48.638.364,00 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **46.005.360,00 zł**, spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.606.000,00 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 **1.027.004,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **82.198.364,00 zł**, z tytułu:
 - a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **46.005.360,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
 - b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.606.000,00 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 **34.587.004,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **1.027.004,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **33.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2018 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **175.457.711,00 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2019 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.100.860.444,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **813.035.173,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **287.825.271,00 zł**,

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.149.498.808,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **637.577.462,00 zł**,

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **511.921.346,00 zł**,

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **48.638.364,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **46.005.360,00 zł**, spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.606.000,00 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 **1.027.004,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **82.198.364,00 zł**, z tytułu:

a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **46.005.360,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.606.000,00 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 **34.587.004,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **1.027.004,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **33.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2018 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **175.457.711,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2019 – 2040 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1. **Splata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2019 – 2024 kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **193.589.154,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa oraz 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 2019 r. **4,90%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.
- w 2020 r. **3,83%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. **8,84%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. **8,29%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. **9,73%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. **10,63%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.,
- w 2025 r. **8,60%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2025 r.
- w 2026 r. **5,28%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2026 r.
- w 2027 r. **4,43%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2027 r.
- w 2028 r. **3,99%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2028 r.
- w 2029 r. **2,98%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2029 r.
- w 2030 r. **2,70%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2030 r.
- w 2031 r. **2,59%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2031 r.
- w 2032 r. **2,39%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2032 r.
- w 2033 r. **2,39%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2033 r.
- w 2034 r. **2,28%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2034 r.
- w 2035 r. **2,18%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2035 r.
- w 2036 r. **2,09%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2036 r.
- w 2037 r. **2,00%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2037 r.
- w 2038 r. **1,92%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2038 r.
- w 2039 r. **1,84%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2039 r.
- w 2040 r. **1,70%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2040 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2019 r. do 2040 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2019 – 2025 kredytów długoterminowych i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 193.589.154,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, 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 2019 r. do 2040 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

pomniejszych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu województwa, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2019 roku wynosi **15,45%**;
- w 2020 roku wynosi **13,97%**;
- w 2021 roku wynosi **13,49%**;
- w 2022 roku wynosi **13,73%**;
- w 2023 roku wynosi **12,46%**;
- w 2024 roku wynosi **12,68%**;
- w 2025 roku wynosi **14,30%**;
- w 2026 roku wynosi **15,81%**;
- w 2027 roku wynosi **17,91%**;
- w 2028 roku wynosi **19,55%**;
- w 2029 roku wynosi **21,28%**;
- w 2030 roku wynosi **22,01%**;
- w 2031 roku wynosi **22,60%**;
- w 2032 roku wynosi **22,91%**;
- w 2033 roku wynosi **23,19%**;
- w 2034 roku wynosi **23,41%**;
- w 2035 roku wynosi **23,62%**;
- w 2036 roku wynosi **23,83%**;
- w 2037 roku wynosi **24,03%**;
- w 2038 roku wynosi **24,22%**;
- w 2039 roku wynosi **24,41%**;
- w 2040 roku wynosi **24,59%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2019 – 2042 będą wynosić kwotę ogółem **27.660.000 zł**, w tym:

1) w 2019 r. – kwotę 4.660.000,00 zł;

2) w latach 2020 – 2042 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na **2018 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2018 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.300.489,00 zł**.

Do dnia 30 września 2018 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.364.469 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 września 2018 r.), co stanowi **71,64%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

V. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2019 – 2042, 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 **2019 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 **256.819.339,00 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 **391.501.285,00 zł**.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2019 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2040 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 ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WPALEC

Otrzymują :

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