

**OBJAŚNIENIA**  
**DO WARTOŚCI PRZYJĘTYCH**  
**W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ**  
**WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA LATA 2022 - 2045**

Opracowując przedłożoną Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 dołożono wszelkich starań w zakresie przygotowania prognoz wielkości w niej zawartych, tak aby założone kwoty dochodów budżetowych (zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny) były możliwe do zrealizowania. Ich wprowadzenie do planu roku budżetowego, jak również lat następnych było poprzedzone analizą ekonomiczną dokonaną na podstawie:

- przewidywań środowisk ekonomicznych w stosunku do wielkości makroekonomicznych,
- sprawozdania z wykonania dochodów za lata ubiegłe – w odniesieniu do pozyskiwanych dochodów w podziale na poszczególne źródła dochodów,
- planowanych oraz przewidywanych zmian przepisów prawa,
- wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja sierpień 2021r.) przekazanych przez Ministra Finansów.

W poniższej tabeli ujęto podstawowe wskaźniki makroekonomiczne oraz wskaźniki, służące do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045.

Tabela 1. Wskaźniki makroekonomiczne.

|      | Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne wg wytycznych przekazanych przez Ministra Finansów |                            |   | Wskaźnik wzrostu przyjęty w WPF wynikający z dynamiki realnej PKB i dynamiki średniorocznej CPI (kolumna 2 x kolumna 3) | Wskaźnik wzrostu przyjęty w WPF wynikający z dynamiki realnej wynagrodzenia brutto i dynamiki średniorocznej CPI (kolumna 4 x kolumna 3) |
|------|--|----------------------------|---|---|--|
|      | PKB dynamika realna  | CPI dynamika średnioroczna | Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |   |  |
| 1    | 2  | 3                          | 4   | 5   | 6  |
| 2023 | 103,7%   | 103,0%                     | 103,4%  | <b>106,81%</b>  | <b>106,50%</b>   |
| 2024 | 103,5%   | 102,7%                     | 103,4%  | <b>106,29%</b>  | <b>106,19%</b>   |
| 2025 | 103,5%   | 102,5%                     | 103,5%  | <b>106,09%</b>  | <b>106,09%</b>   |
| 2026 | 103,5%   | 102,5%                     | 103,1%  | <b>106,09%</b>  | <b>105,68%</b>   |
| 2027 | 103,4%   | 102,5%                     | 103,1%  | <b>105,99%</b>  | <b>105,68%</b>   |
| 2028 | 103,3%   | 102,5%                     | 103,1%  | <b>105,88%</b>  | <b>105,68%</b>   |
| 2029 | 103,1%   | 102,5%                     | 103,0%  | <b>105,68%</b>  | <b>105,58%</b>   |
| 2030 | 102,9%   | 102,5%                     | 103,0%  | <b>105,47%</b>  | <b>105,58%</b>   |
| 2031 | 102,8%   | 102,5%                     | 103,0%  | <b>105,37%</b>  | <b>105,58%</b>   |
| 2032 | 102,7%   | 102,5%                     | 103,0%  | <b>105,27%</b>  | <b>105,58%</b>   |
| 2033 | 102,6%   | 102,5%                     | 102,9%  | <b>105,17%</b>  | <b>105,47%</b>   |
| 2034 | 102,5%   | 102,5%                     | 102,9%  | <b>105,06%</b>  | <b>105,47%</b>   |
| 2035 | 102,5%   | 102,5%                     | 102,9%  | <b>105,06%</b>  | <b>105,47%</b>   |
| 2036 | 102,4%   | 102,5%                     | 102,9%  | <b>104,96%</b>  | <b>105,47%</b>   |
| 2037 | 102,3%   | 102,5%                     | 102,9%  | <b>104,86%</b>  | <b>105,47%</b>   |
| 2038 | 102,2%   | 102,5%                     | 102,8%  | <b>104,76%</b>  | <b>105,37%</b>   |
| 2039 | 102,1%   | 102,5%                     | 102,8%  | <b>104,65%</b>  | <b>105,37%</b>   |
| 2040 | 102,0%   | 102,5%                     | 102,8%  | <b>104,55%</b>  | <b>105,37%</b>   |
| 2041 | 101,9%   | 102,5%                     | 102,8%  | <b>104,45%</b>  | <b>105,37%</b>   |
| 2042 | 101,8%   | 102,5%                     | 102,8%  | <b>104,35%</b>  | <b>105,37%</b>   |
| 2043 | 101,8%   | 102,5%                     | 102,7%  | <b>104,35%</b>  | <b>105,27%</b>   |
| 2044 | 101,7%   | 102,5%                     | 102,7%  | <b>104,24%</b>  | <b>105,27%</b>   |
| 2045 | 101,6%   | 102,5%                     | 102,7%  | <b>104,14%</b>  | <b>105,27%</b>   |

### **W zakresie dochodów (wiersz 1.1 i 1.2)**

1. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT (wiersz 1.1.1) zaplanowano w oparciu o kwotę wynikającą z zawiadomienia Ministra Finansów na 2022 rok. W kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów w stosunku rok do roku uwzględniając wskaźniki wynikające z dynamiki realnej wzrostu wynagrodzenia brutto i dynamiki średniorocznego wzrostu cen towarów i usług (CPI). Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 6 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień.
2. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych CIT (wiersz 1.1.2) zaplanowano w oparciu o kwotę wynikającą z zawiadomienia Ministra Finansów na 2022 rok. W kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów w stosunku rok do roku uwzględniając wskaźniki wzrostu wynikające z dynamiki realnej PKB i dynamiki średniorocznej CPI. Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień.
3. Z uwagi na duże zmiany kwoty subwencji ogólnej (wiersz 1.1.3) na przestrzeni lat oraz spodziewane przyszłe zmiany regulacji prawnych w zakresie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, dla wyliczenia poszczególnych części subwencji na lata 2022– 2045, przyjęto następujące zasady:
  - 1) w zakresie części oświatowej dochody na 2022 rok zaplanowano w kwocie wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów. Z uwagi na niewielkie wahania tego źródła dochodów w latach ubiegłych, wysokość dochodów po 2022 r. utrzymano na stałym poziomie wynikającym z projektu budżetu państwa na 2022 r.,
  - 2) w zakresie części wyrównawczej dochody na 2022 rok zaplanowano w kwocie wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów. Na 2023 rok kwotę subwencji ustalono jako średnią arytmetyczną kwot dochodów z lat 2019 – 2022. W kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów w stosunku rok do roku uwzględniając wskaźniki wzrostu wynikające z dynamiki realnej PKB i dynamiki średniorocznej CPI. Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień,

Tabela 2 Wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej w latach 2019 – 2023 (w tys. zł).

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|------|------|
|------|------|------|------|------|

|         |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 163 659 | 180 699 | 221 512 | 269 188 | 208 764 |
|---------|---------|---------|---------|---------|

- 3) w zakresie części regionalnej dochody na 2022 rok zaplanowano w kwocie wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów. Na 2023 rok kwotę subwencji ustalono jako średnią arytmetyczną kwot dochodów z lat 2019 – 2022. Z uwagi na brak ustawowych wytycznych dotyczących planowania jej wysokości w latach kolejnych, założono, że mechanizm ten zostanie utrzymany w obecnym kształcie bądź zostanie zastąpiony przez inne rozwiązania, zapewniające stabilność dochodów samorządu województwa. W związku z powyższym kwota ta została utrzymana w kolejnych latach na tym samym poziomie,

**Tabela 3 Wysokość części regionalnej subwencji ogólnej w latach 2019 – 2023 (w tys. zł).**

| 2019   | 2020   | 2021   | 2022    | 2023   |
|--------|--------|--------|---------|--------|
| 77 797 | 75 392 | 84 529 | 105 406 | 85 781 |

- 4) w zakresie rezerwy subwencji ogólnej przeznaczonej na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, dochody na 2022 rok przyjęto na poziomie wynikającym z zawiadomienia Ministra Finansów. Z uwagi na brak ustawowych wytycznych dotyczących planowania jej wysokości w latach kolejnych, założono, że mechanizm ten zostanie utrzymany w obecnym kształcie bądź zostanie zastąpiony przez inne rozwiązania, zapewniające stabilność dochodów samorządu województwa. W związku z powyższym kwota ta została utrzymana w kolejnych latach na tym samym poziomie.
4. Dotacje celowe z budżetu państwa na współfinansowanie zadań wieloletnich (bieżących i inwestycyjnych) oraz wpływy środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych zaplanowano zgodnie z harmonogramem realizacji wydatków. Dla projektów, dla których brak potwierdzenia możliwości uzyskania zaliczki w roku ponoszenia wydatków, dofinansowanie zaplanowano w roku następującym po dokonaniu wydatków ze środków własnych jako ich refundacja.
5. Dotacje na zadania wykonywane corocznie nieujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich zaplanowano w oparciu o decyzje wydane na 2022 rok. W kolejnych latach przyjęto wzrost tych dochodów w stosunku rok do roku uwzględniając

wskaźniki wzrostu wynikające z dynamiki realnej PKB i dynamiki średniorocznej CPI. Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień.

Kwoty dotacji ujęte w pkt 4 i 5 niniejszych objaśnień zostały ujęte w wierszu 1.1.4 i 1.2.2.

6. Dochody z tytułu dzierżawy autobusów szynowych w latach 2023 - 2025 zaplanowano zgodnie z ustalonymi warunkami wykonywania kolejowych przewozów pasażerskich przez przewoźnika.
7. Dochody z tytułu zwrotów podatku VAT związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich w latach 2023 – 2024 zaplanowano uwzględniając nakłady na przedsięwzięcia i terminy ich realizacji.
8. Pozostałe dochody realizowane przez samorządowe jednostki budżetowe na 2022 rok zaplanowano w oparciu o ich wykonanie w latach ubiegłych oraz o przewidywane wykonanie za 2021 rok. W latach kolejnych przyjęto wzrost tych dochodów w stosunku rok do roku uwzględniając wskaźniki wzrostu wynikające z dynamiki realnej PKB i dynamiki średniorocznej CPI. Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień.

Dochody o których mowa w pkt 6 - 8 niniejszych objaśnień zostały zawarte w wierszu 1.1.5 oraz w ogólnej kwocie dochodów majątkowych w wierszu 1.2.

9. Wpływy ze sprzedaży mienia w latach 2023 - 2045 zaplanowano na stałym poziomie 1 mln zł rocznie (wiersz 1.2.1).
10. Dochody bieżące i majątkowe związane z realizacją programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ujęto w wierszach 9.1 – 9.2.1.1.

#### **W zakresie wydatków:**

1. Wysokość wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wiersz 2.1.1) ustalono w oparciu o stan zatrudnienia i poziom wynagrodzeń przyjętych do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok, przyjmując w latach przyszłych:
  - dla wynagrodzeń finansowanych ze środków własnych: wzrost w stosunku rok do roku uwzględniając wskaźniki wzrostu wynikające z dynamiki realnej wynagrodzenia brutto i dynamiki średniorocznej CPI. Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 6 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień,

- dla wynagrodzeń finansowanych z dotacji: wzrost w stosunku rok do roku uwzględniając wskaźniki wzrostu wynikające z dynamiki realnej PKB i dynamiki średniorocznej CPI tj. zgodnie z planowanym wzrostem dochodów dotacyjnych na finansowanie tych wydatków. Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień.
2. Wysokość potencjalnych wydatków bieżących związanych z udzielanymi poręczeniami kredytów zaciąganych przez szpitale (wiersz 2.1.2) ustalono w oparciu o zawarte umowy poręczeń.
- Limity wydatków w latach 2023 – 2045 dla poręczeń wynoszą łącznie 382.135.946,- zł, w tym:
- w roku 2023 – 16.085.733,-zł,
  - w roku 2024 – 16.550.191,-zł,
  - w roku 2025 – 17.027.274,-zł,
  - w latach 2026 – 2029 – 17.447.274,-zł rocznie,
  - w roku 2030 – 18.514.524,-zł,
  - w roku 2031 – 18.790.274,-zł,
  - w latach 2032 - 2034 – 18.830.274,-zł,
  - w roku 2035 – 19.528.674,-zł,
  - w latach 2036 - 2040 – 19.761.474,-zł rocznie,
  - w roku 2041 – 19.831.474,-zł,
  - w roku 2042 – 17.941.473,-zł,
  - w roku 2043 – 7.847.223,-zł,
  - w roku 2044 – 4.227.273,-zł,
  - w roku 2045 – 704.545,-zł.
3. Wysokość wydatków bieżących związanych z obsługą zadłużenia (wiersz 2.1.3) ustalono w oparciu o zawarte umowy kredytów, pożyczek i obsługi obligacji:
- 1) dla kredytów, pożyczek i wykupu obligacji, których oprocentowanie oparte jest o zmienną stawkę WIBOR przyjęto stałą stawkę dla całego okresu spłaty zobowiązania na poziomie 3,2%, do której dodano marżę w wysokości wynikającej z zawartych umów,

- 2) dla pożyczki zaciągniętej w roku 2020 przyjęto stałą stopę oprocentowania w wysokości 2,02% dla całego okresu spłaty zobowiązania, zgodnie z warunkami jej zaciągnięcia.
4. Wydatki bieżące i majątkowe związane z realizacją programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ujęto w wierszach 9.3 – 9.4.1.1.
5. Wydatki bieżące i majątkowe na przedsięwzięcia (wiersze 10.1.1 – 10.1.2) ustalono zgodnie z danymi zawartymi w wykazie przedsięwzięć, który stanowi załącznik do uchwały o WPF. Poziom nakładów w poszczególnych latach ujętych w WPF ustalony został przez Sejmik Województwa uchwałami zmieniającymi zakres realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Szczegółowy wykaz przedsięwzięć wieloletnich stanowi załącznik Nr 2 do WPF.

W latach 2021 – 2027 Samorząd Województwa realizuje przedsięwzięcia wieloletnie, w których część wydatków finansowana jest ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). W tabeli nr 4 wskazano kwoty środków przekazanych na wyodrębniony rachunek bankowy Województwa Podkarpackiego, wraz z planowanym podziałem wydatków w poszczególnych latach.

**Tabela 4 Przedsięwzięcia finansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL).**

| Lp. | Nazwa zadania  | Przekazane środki RFIL wraz z terminem (zł) | Planowany termin wykorzystania środków |            |
|-----|--|---|--|------------|
|     |  |   | Rok budżetowy                          | Kwota (zł) |
| 1.  | Likwidacja szkód powodziowych na drogach wojewódzkich Nr 835, 881, 884, 991, 992, 988, 990, 989, 993, 864, 865, 878, 866, 867, 877, 886, 887, 889, 897, 890, 896, 895, 894, 892, 893 oraz obiektach mostowych i kładkach, polegająca na: przebudowie uszkodzonych nawierzchni, systemów odwodnienia, poboczy i skarp, umocnieniu brzegów oraz uszkodzonych przyczółków i stożków | 100 000 000 (21.12.2020r.)                  | 2021                                   | 12 074 110 |
|     |  |   | 2022                                   | 87 925 890 |
| 2.  | Profilaktyka, diagnostyka i kompleksowe leczenie chorób układu oddechowego z chirurgicznym i chemicznym leczeniem nowotworów klatki piersiowej na oddziałach klinicznych oraz rehabilitacja  | 6 000 000 (24.12.2020r.)                    | 2022                                   | 179 970    |
|     |  |   | 2023                                   | 5 820 030  |

|      |   |                              |      |             |
|------|---|------------------------------|------|-------------|
| 3.   | Przebudowa pomieszczeń II piętra w budynku "A" i "BG" użytkowanych przez Klinikę Ginekologii i Położnictwa w Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim nr 1 im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie | 10 000 000<br>(24.12.2020r.) | 2022 | 7 800 000   |
|      |   |                              | 2023 | 2 200 000   |
| 4.   | Modernizacja kliniki ortopedii w KSW NR 2 w Rzeszowie   | 4 000 000<br>(24.12.2020r.)  | 2022 | 1 349 280   |
|      |   |                              | 2023 | 2 650 720   |
| 5.   | Budowa węzła na skrzyżowaniu autostrady A4 z drogą wojewódzką Nr 986 w m. Ostrów  | 25 000 000<br>(7.04.2021)    | 2022 | 601 470     |
|      |   |                              | 2023 | 615 000     |
|      |   |                              | 2024 | 3 320 000   |
|      |   |                              | 2025 | 4 675 000   |
|      |   |                              | 2026 | 9 240 000   |
|      |   |                              | 2027 | 6 548 530   |
| Suma |   |                              |      | 145 000 000 |

6. Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (wiersz 10.11) – w pozycji wykazano wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, finansowane ze środków własnych samorządu województwa, na podstawie Uchwały Nr XLVII/780/22 w sprawie zakresu pomocy Województwa Podkarpackiego obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa z dnia 28 marca 2022r. oraz na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r., poz. 583).
7. Wysokość wydatków bieżących finansowanych z dotacji związanych z realizacją zadań wykonywanych corocznie odpowiada wysokości dotacji przyjętych na ten cel po stronie dochodów budżetu Województwa.
8. Wydatki bieżące finansowane ze środków własnych Samorządu Województwa związane z utrzymaniem i działalnością Urzędu Marszałkowskiego, jednostek budżetowych oraz osób prawnych otrzymujących dotacje na działalność bieżącą zostały oszacowane w oparciu o analizę wydatków ponoszonych w latach poprzednich oraz przyjętych w projekcie budżetu Województwa na 2022 rok. W latach kolejnych przyjęto wzrost tych wydatków w stosunku rok do roku, uwzględniając wskaźniki wzrostu wynikające z dynamiki realnej PKB i dynamiki średniorocznej CPI. Wskaźniki przedstawiono w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 do niniejszych objaśnień.



Ponadto w latach 2023 – 2045 zaplanowano wydatki bieżące na ewentualne przyszłe przedsięwzięcia wieloletnie. Wydatki te kształtują się następująco:

- w roku 2023 – 34.338.530,-zł,
- w roku 2024 – 39.956.426,-zł,
- w roku 2025 – 38.636.426,-zł,
- w roku 2026 – 163.865.426,-zł,
- w roku 2027 – 169.094.426,-zł,
- w roku 2028 – 173.867.426,-zł,
- w roku 2029 – 175.831.427,-zł,
- w roku 2030 – 191.500.000,-zł,
- w latach 2031 - 2033 – 196.900.000,-zł rocznie,
- w roku 2034 – 199.100.000,-zł,
- w latach 2035 - 2045 – 199.300.000,-zł rocznie.

9. Wydatki majątkowe finansowane ze środków własnych Samorządu Województwa, nieujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF, zostały ustalone w kwotach umożliwiających zachowanie dopuszczalnego poziomu relacji limitów spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wysokość tych wydatków uzależniona będzie od wysokości dochodów własnych osiągniętych w danym roku budżetowym oraz od rzeczywistego kształtowania się wydatków bieżących.

#### **Wynik budżetu:**

W latach 2022 – 2024 i 2026 zaplanowano deficyt budżetu (wiersz 3), który zostanie sfinansowany:

1. w roku 2022 przychodami z tytułu:
  - 1) 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, w tym środki RFIL (wiersz 4.2.1),
  - 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o

- finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (wiersz 4.2.1),
- 3) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu (wiersz 4.4.1),
  - 4) innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu – wpływów środków z lokat założonych w 2021 roku (wiersz 4.5.1),
2. w roku 2023 przychodami z tytułu:
- 1) 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 – środki RFIL (wiersz 4.2.1),
  - 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (wiersz 4.2.1),
  - 3) nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (wiersz 4.2.1),
  - 4) 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 (wiersz 4.3.1),
  - 5) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu (wiersz 4.4.1),
  - 6) innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu – wpływów środków z lokat założonych w 2022 roku (wiersz 4.5.1),
3. w latach 2024 i 2026 przychodami z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (wiersz 4.2.1).

W latach 2025 i 2027 – 2039 zaplanowano nadwyżkę budżetu (wiersz 3), która w całości zostanie przeznaczona na spłatę pożyczek i wykup papierów wartościowych (wiersz 3 – 3.1).

W latach 2040 – 2045 zaplanowano zrównoważony budżet (wiersz 3) tj. dochody równe wydatkom.

**W zakresie przychodów (wiersz 4) i rozchodów (wiersz 5):**

1. W latach 2022 – 2023 oraz w roku 2027 przychody budżetu z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu ustalono w oparciu o kwoty wynikające z umów pożyczek (wiersz 4.4). Środki te przeznacza się na:
  - a) w latach 2022 - 2023 na finansowanie planowanego deficytu budżetu,
  - b) w roku 2027 na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek.
2. W latach 2022 - 2023 ustalono przychody budżetu z tytułu 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 (wiersz 4.3). W roku 2022 środki te, jeżeli nie zostaną w trakcie roku przeznaczone na wydatki budżetu, zostaną ulokowane na lokatach wykraczających poza rok budżetowy. W roku 2023 zostaną przeznaczone na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek i wykup obligacji.
3. W wierszu 4.2 ustalono przychody:
  - 1) w latach 2022 - 2027 z tytułu 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, w tym środki RFIL. Środki te przeznacza się na:
    - a) w latach 2022 – 2023 na finansowanie planowanego deficytu budżetu,
    - b) w latach 2024 – 2027 na finansowanie wydatków związanych z realizacją inwestycji w ramach RFIL.Niewykorzystane środki pozyskane na podstawie ustaw szczególnych mogą być przeznaczone wyłącznie na zadania w nich wskazane.
  - 2) w latach 2022 - 2023 z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - środki te przeznacza się na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Niewykorzystane środki mogą być przeznaczone wyłącznie na realizację ww. programów, projektów lub zadań,

- 3) w latach 2023 – 2034 z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych. Środki te przeznacza się na:
- a) w latach 2023–2024 i 2026 na finansowanie planowanego deficytu budżetu,
  - b) w latach 2025 i 2027–2034 na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek.
4. W latach 2022 – 2023 ustalono inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu (wiersz 4.5): wpływy środków z lokat założonych w latach 2021 - 2022, które zostaną przeznaczone:
- 1) w roku 2022 na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz zawieranie lokat wykraczających poza rok budżetowy,
  - 2) w roku 2023 na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek i wykup obligacji.
5. Rozchody budżetu ustalono z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich, wykup obligacji wyemitowanych w 2009 roku, w oparciu o umowy zawarte z bankami (wiersz 5.1) na udzielane pożyczki długoterminowe oraz zawieranie lokat wykraczających poza rok budżetowy (wiersz 5.2).
- Na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w wierszu 5.1.1.2 wykazano kwotę przypadających na dany rok rozchodów podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań wraz z należnymi odsetkami w kwotach ujętych w wierszu 2.1.3.2.
- W wierszu 10.6 wykazano spłaty rat kapitałowych dla zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji.

### **Dług publiczny**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku (wiersz 6) jest wynikiem przeliczenia: kwota długu z poprzedniego roku plus dług planowany do zaciągnięcia w roku budżetowym minus dług planowany do spłaty w roku budżetowym.

## **Zachowanie relacji, o których mowa w art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych**

1. Zgodnie art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 (wiersz 7.1 i 7.2).

Ponadto w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Od 2023 roku skorygowanie dochodów bieżących dotyczy powiększenia o przychody o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2045 zapewniają zachowanie zasad wynikających z zapisów art. 242.

2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja opisana w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie spełniona.

W wierszach 8.1 – 8.4.1 przedstawiono wyliczenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz przedstawiono informacje dotyczące dotrzymania wymogów wynikających z tego przepisu dla poszczególnych lat ujętych w WPF.

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2045, w tym ustalaniu relacji z art. 242 i 243, uwzględnione zostały zapisy:

- ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z 14 grudnia 2018r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób

zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. z 2020 r., poz. 2400 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1927),
- ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r., poz. 583),
- ustawy z dnia 5 sierpnia 2022r. o dodatku węglowym (Dz.U. z 2022 r., poz. 1962).

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1927) wprowadziła zmianę art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500 z późn. zm.).

Zgodnie z jego zapisami ustalana na lata 2022 - 2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Uchwałą Nr 343/6818/21 z dnia 14 grudnia 2021 roku Zarząd Województwa Podkarpackiego dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia ww. relacji – wybrany został wariant średniej 3-letniej.

### **Założenia w zakresie limitów upoważnień**

Limity upoważnień dla poszczególnych przedsięwzięć dotyczą lat następujących po roku budżetowym 2022. Wartości limitów przyjęto w oparciu o limity wydatków z uwzględnieniem już zaciągniętych zobowiązań.