



P. I. W.
JK/KK
512
10.12.21

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 15 /2021

z dnia 8 grudnia 2021 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2022r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2022r.

- 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 2019r., poz. 2137)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt.

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

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 15 listopada 2021 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2022 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2039.

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 2022 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 2022 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.402.239.891,00 zł**, w tym:

- a) dochody **bieżące** w kwocie **1.082.551.790,00 zł**,
- b) dochody **majątkowe** w kwocie **319.688.101,00 zł**,

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.560.113.719,00 zł**, w tym:

- a) wydatki **bieżące** w kwocie **768.711.860,00 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **791.401.859,00 zł**,
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **157.873.828,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z 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 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 **91.131.023,00 zł**; spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 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, pochodzących z przelewów z rachunków lokat, ogółem w kwocie **65.089.229,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **297.668.995,00 zł**, z tytułu:

a) 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 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 **91.131.023,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 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 **204.884.396,00 zł**, w tym:

- pochodzących z przelewów z rachunków lokat ogółem w kwocie **155.000.000,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **65.089.229,00 zł**;
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie **21.560.002,00 zł**,
- na założenie lokat wykraczających poza rok budżetowy w kwocie **68.350.769,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **139.795.167,00 zł** zostały określone z tytułu:

- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie **21.560.002,00 zł**,

- założenia lokat wykraczających poza rok budżetowy w kwocie **118.235.165,00 zł**;
7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **313.839.930,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2021 – 2045 wynika, że na 2022 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.402.239.891,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **1.082.551.790,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **319.688.101,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.560.113.719,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **768.711.860,00 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 **283.427.790,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **791.401.859,00 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 **593.912.900,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **157.873.828,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z 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 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 **91.131.023,00 zł** oraz spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 zł** oraz z innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu (wpływów z lokat założonych w latach 2021-2022) ogółem w kwocie **65.089.229,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **297.668.995,00 zł**, z tytułu:

a) 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 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 **91.131.023,00 zł**, na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie **1.653.576,00 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 **49.884.396,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **0,00 zł**;

d) z innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu (wpływów z lokat założonych w latach 2021-2022) ogółem w kwocie **155.000.000,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **65.089.229,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **139.795.167,00 zł** zostały określone z tytułu:

- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie **21.560.002,00 zł**,
- innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu (założenie lokat wykraczających poza rok budżetowy) w kwocie **118.235.165,00 zł**;

7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **313.839.930,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2022 – 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 2022 r. **4,54%**
- w 2023 r. **6,26%**
- w 2024 r. **6,07%**
- w 2025 r. **4,50%**
- w 2026 r. **2,76%**
- w 2027 r. **2,61%**
- w 2028 r. **2,46%**
- w 2029 r. **2,33%**
- w 2030 r. **2,21%**
- w 2031 r. **2,10%**
- w 2032 r. **1,99%**
- w 2033 r. **1,88%**
- w 2034 r. **1,79%**
- w 2035 r. **1,75%**
- w 2036 r. **1,24%**
- w 2037 r. **1,19%**
- w 2038 r. **1,13%**
- w 2039 r. **1,08%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2022 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 2022 r. do 2039 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2022-2025** 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 2022 roku wynosi **37,13%**;
- w 2023 roku wynosi **36,14%**;
- w 2024 roku wynosi **33,60%**;
- w 2025 roku wynosi **31,74%**;
- w 2026 roku wynosi **33,12%**;
- w 2027 roku wynosi **30,59%**;
- w 2028 roku wynosi **29,00%**;
- w 2029 roku wynosi **28,26%**;
- w 2030 roku wynosi **26,51%**;
- w 2031 roku wynosi **26,27%**;
- w 2032 roku wynosi **26,48%**;
- w 2033 roku wynosi **26,70%**;
- w 2034 roku wynosi **27,24%**;
- w 2035 roku wynosi **27,71%**;
- w 2036 roku wynosi **28,13%**;
- w 2037 roku wynosi **28,49%**;
- w 2038 roku wynosi **28,81%**;
- w 2039 roku wynosi **29,14%**.

Z objaśnień do wartości przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2022 – 2045 (s. 13) wynika, że wyboru długości okresu (3-letniego lub 7-letniego) stosowanego do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na lata 2022-2025, Zarząd Województwa Podkarpackiego dokona do dnia 31 grudnia 2021 r.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2022 – 2045 będą wynosić kwotę ogółem 26.000.000 zł, w tym:

- 1) w 2022 r. – kwotę 3.000.000,00 zł;
- 2) w latach 2023 – 2045 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2021 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2021 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.000.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2021 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **3.916.995,29 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 września 2021 r.), co stanowi **130,57%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na **2022r.** może być podstawą do uchwalenia przez Sejmik Województwa budżetu na 2022 rok.

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 WITALEC

Otrzymują :

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