



P. I. Witalone
JK/KK
JKW
ZSHP
OK

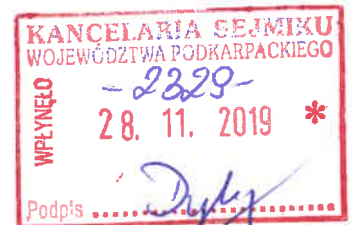
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 2 /2019

z dnia 28 listopada 2019 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2020r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalone - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Goleś - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2020r.

- 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)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwagi** zawartej w **pkt IV** uzasadnienia do niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył:

- 1) w dniu 14 listopada 2019 r. projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2020 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) w dniu 15 listopada 2019 r. projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2020 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2020 – 2040.

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:

b) 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:
- c) opis dochodów z poszczególnych źródeł;
 - d) 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 2020 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 2020 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.156.334.363,00 zł**, w tym:

- a) dochody bieżące w kwocie **833.993.243,00 zł**,
- b) dochody majątkowe w kwocie **322.341.120,00 zł**,

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.335.071.005,00 zł**, w tym:

- a) wydatki bieżące w kwocie **683.013.296,00 zł**,
- b) wydatki majątkowe w kwocie **652.057.709,00 zł**,

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **178.736.642,00 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 **200.296.642,00 zł**, z tytułu:

a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **118.921.385,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **2.032.500,00 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 **53.600.108,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **32.040.108,00 zł**;

d) niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **25.742.669,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **21.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek;

7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2020 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **150.979.947,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2020 – 2042 wynika, że na 2020 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.156.334.363,00 zł**, w tym:

- a) dochody bieżące w kwocie **833.993.243,00 zł**,
- b) dochody majątkowe w kwocie **322.341.120,00 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **4.890.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.335.071.005,00 zł**, w tym:

- a) wydatki bieżące w kwocie **683.013.296,00 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 **267.009.679,00 zł**;
- b) wydatki majątkowe w kwocie **652.057.709,00 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 **544.107.880,00 zł**;
- 3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **178.736.642,00 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 **200.296.642,00 zł**, z tytułu:
- a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **118.921.385,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;
- b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **2.032.500,00 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 **53.600.108,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie **32.040.108,00 zł**;
- d) niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **25.742.669,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **21.560.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- 7) **nadwyżka budżetu Województwa na 2020 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **150.979.947,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2020 – 2040 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 2020 – 2027 kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **330.116.181,00 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 2020 r. **6,42%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.
- w 2021 r. **10,00%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.
- w 2022 r. **9,02%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.
- w 2023 r. **10,31%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.
- w 2024 r. **10,18%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.

- w 2025 r. **9,37%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2025 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2026 r. **7,68%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2026 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2027 r. **7,77%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2027 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2028 r. **7,23%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2028 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2029 r. **7,05%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2029 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2030 r. **6,78%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2030 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2031 r. **6,43%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2031 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2032 r. **6,08%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2032 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2033 r. **5,78%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2033 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2034 r. **5,48%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2034 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2035 r. **4,16%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2035 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2036 r. **3,49%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2036 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2037 r. **2,95%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2037 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2038 r. **2,53%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2038 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2039 r. **2,27%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2039 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń
- w 2040 r. **2,00%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2040 r., po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2020 r. do 2040 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2020 – 2027 kredytów długoterminowych i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 330.116.181,00 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 bieżących budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2020 r. do 2040 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2020-2025** 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 2026-2040 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 2020 roku wynosi **35,06%**;
- w 2021 roku wynosi **31,60%**;
- w 2022 roku wynosi **23,98%**;
- w 2023 roku wynosi **17,35%**;
- w 2024 roku wynosi **15,01%**;
- w 2025 roku wynosi **12,51%**;
- w 2026 roku wynosi **19,20%**;
- w 2027 roku wynosi **16,69%**;
- w 2028 roku wynosi **16,15%**;
- w 2029 roku wynosi **15,54%**;
- w 2030 roku wynosi **15,98%**;
- w 2031 roku wynosi **16,38%**;
- w 2032 roku wynosi **16,87%**;
- w 2033 roku wynosi **17,26%**;
- w 2034 roku wynosi **17,59%**;
- w 2035 roku wynosi **17,79%**;
- w 2036 roku wynosi **17,82%**;
- w 2037 roku wynosi **17,78%**;
- w 2038 roku wynosi **17,66%**;
- w 2039 roku wynosi **17,47%**;
- w 2040 roku wynosi **17,24%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2020 – 2042 będą wynosić kwotę ogółem 26.890.000 zł, w tym:

- 1) w 2020 r. – kwotę 4.890.000,00 zł;
- 2) w latach 2021 – 2042 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2019 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2019 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **4.660.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2019 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **159.026,07 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 września 2019 r.), co stanowi **3,41%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2020r. może być podstawą do uchwalenia przez Sejmik Województwa budżetu na 2020 rok, po przednim uwzględnieniu następującej uwagi.


1. Załączniku nr 5, zawierającym wydatki na pomoc finansową udzielaną innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań bieżących oraz zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, w planie wydatków majątkowych w

dziale 600 „Transport”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”, **należy określić kwoty dotacji dla Powiatu Rzeszowskiego w łącznej na poszczególne zadania zgodnie z treścią uchwały Nr III/40/18 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXII/393/16 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Rzeszowskiego na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa łącznika autostrady A4 na odcinku od granicy miasta Rzeszowa do węzła Rzeszów Północ – etap I” oraz „Rozbudowa łącznika drogi ekspresowej S19- drogi powiatowej na odcinku od węzła Rzeszów – Południe do drogi krajowej nr 19 – etap I”.**

Poza tym zasadnym jest sprostować treść objaśnień do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2020 r. w zakresie wydatków, która dotyczy wydatków na w/w pomoc finansową dla Powiatu Rzeszowskiego (s. 17).

W myśl art. 216 ust. 2 pkt 5 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) **wydatki budżetu** jednostki samorządu terytorialnego **są przeznaczone na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący** jednostki samorządu terytorialnego.

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.