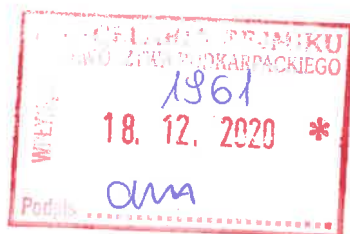




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

KKJK
+ IZ
18.12.20



UCHWAŁA Nr 3/ *3P* /2020

z dnia 18 grudnia 2020 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021r.

- 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 w dniu 3 grudnia 2020 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2021 – 2045 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 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 2021 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 2021 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.191.441.813,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **912.256.435,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **279.085.378,00 zł**,

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.233.864.156,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **740.266.998,00 zł**,

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **493.597.158,00 zł**,

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **42.422.343,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w kwocie **19.577.262,00 zł** oraz 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 **22.845.081,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **75.982.343,00 zł**, z tytułu:

a) planowanych do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w kwocie **19.577.262,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.430.767,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

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 **27.772.849,00 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

d) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **4.356.384,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

e) 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 **22.845.081,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

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 obligacji komunalnych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **172.089.437,00 zł**.

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

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.191.441.813,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** w kwocie **912.256.435,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** w kwocie **279.085.378,00 zł**, w tym:

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

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.233.864.156,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** w kwocie **740.266.998,00 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 **321.633.093,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** w kwocie **493.597.158,00 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 **384.440.055,00 zł**;

3) **deficyt budżetu Województwa** - w kwocie **42.422.343,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu województwa** – z przychodów pochodzących z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji papierów wartościowych w kwocie **19.577.262,00 zł** oraz 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 **22.845.081,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** – ogółem w kwocie **75.982.343,00 zł**, z tytułu:

a) planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji papierów wartościowych w kwocie **19.577.262,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

b) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w kwocie **1.430.767,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

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 **27.772.849,00 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

d) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie **4.356.384,00 zł**, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych;

e) 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 **22.845.081,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa;

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 obligacji komunalnych;

7) **nadwyżka budżetu Województwa w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **172.089.437,00 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2021 – 2039 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 2021 – 2028 kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **134.460.401,00 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 2021 r. **7,89%**
- w 2022 r. **6,66%**
- w 2023 r. **9,01%**
- w 2024 r. **9,00%**
- w 2025 r. **7,02%**
- w 2026 r. **5,83%**
- w 2027 r. **6,44%**
- w 2028 r. **7,06%**
- w 2029 r. **6,96%**
- w 2030 r. **6,97%**
- w 2031 r. **5,84%**
- w 2032 r. **4,91%**
- w 2033 r. **3,93%**
- w 2034 r. **3,60%**
- w 2035 r. **3,17%**
- w 2036 r. **2,08%**
- w 2037 r. **2,01%**
- w 2038 r. **1,96%**
- w 2039 r. **1,92%**.

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 2021 r. do 2039 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji, planowanych do zaciągnięcia w latach 2021 – 2028 kredytów długoterminowych i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 134.460.401,00 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 2021 r. do 2039 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 2026-2039** 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 2021 roku wynosi **36,84%**;
- w 2022 roku wynosi **32,01%**;
- w 2023 roku wynosi **22,75%**;
- w 2024 roku wynosi **19,83%**;
- w 2025 roku wynosi **14,53%**;
- w 2026 roku wynosi **21,89%**;
- w 2027 roku wynosi **17,74%**;
- w 2028 roku wynosi **16,36%**;
- w 2029 roku wynosi **14,53%**;
- w 2030 roku wynosi **14,75%**;
- w 2031 roku wynosi **14,91%**;
- w 2032 roku wynosi **15,44%**;
- w 2033 roku wynosi **15,74%**;
- w 2034 roku wynosi **16,28%**;
- w 2035 roku wynosi **16,64%**;
- w 2036 roku wynosi **16,77%**;
- w 2037 roku wynosi **16,83%**;
- w 2038 roku wynosi **16,81%**;
- w 2039 roku wynosi **16,71%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 – 2045 będą wynosić kwotę ogółem 27.000.000 zł, w tym:

- 1) w 2021 r. – kwotę 3.000.000,00 zł;
- 2) w latach 2022 – 2045 po 1.000.000 zł w każdym roku w tym okresie.

W budżecie Województwa Podkarpackiego **na 2020 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.165.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2020 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.054.444,30 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.), co stanowi **90,51%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021r. może być podstawą do uchwalenia przez Sejmik Województwa budżetu na 2021 rok, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. W § 9 pkt 5 projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021 rok, w którym ujęto dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej, ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji, ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi oraz ustawy z dnia 15

września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym, ujętymi w rozdziale 90020, określono:

- 1) dochody, w kwocie ogółem **111.100 zł**;
- 2) wydatki bieżące, w kwocie ogółem **60.600 zł**, z przeznaczeniem na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników zaangażowanych w obsługę administracyjną systemu opłat produktowych w kwocie 101.100 zł,
 - b) zakup laptopa w kwocie 7.000 zł,
 - c) szkolenia pracowników w zakresie prowadzenia spraw związanych z weryfikowaniem sprawozdań o produktach i opakowaniach oraz o wysokości opłaty produktowej, przygotowania decyzji ustalających wysokość zaległości z tytułu opłaty produktowej i dodatkowej opłaty produktowej, decyzji o odroczeniu terminu płatności, rozłożeniu na raty lub umorzeniu opłaty produktowej oraz decyzji o stwierdzeniu nadpłaty z tytułu opłaty produktowej w kwocie 3.000 zł.

Z tabeli nr 1 i nr 2 do projektu uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021 rok wynika, że w rozdziale 90020, określono odpowiednio: dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w kwocie ogółem **111.100 zł**.

W uchwale budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2021 r. należy usunąć powyższą rozbieżność.

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.