

**Uchwała nr
Sejmiku Województwa Mazowieckiego
z dnia 2023 r.**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata
2024-2038**

Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 oraz z 2023 r. poz. 572 i 1688) oraz art. 226 - 229 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.¹⁾) oraz art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.²⁾), w związku

z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83) - uchwala się, co następuje:

§ 1.

1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Mazowieckiego na lata 2024-2038, na którą składają się:
 - 1) Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Mazowieckiego na lata 2024-2038, określona w załączniku nr 1 do uchwały;
 - 2) Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2024-2038, określony w załączniku nr 2 do uchwały.
2. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2024-2038 dołącza się objaśnienia przyjętych wartości oraz informacje uszczegóławiające dane w niej zawarte, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 2.

1. Upoważnia się Zarząd Województwa Mazowieckiego do:
 - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Mazowieckiego, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2;
 - 2) zaciągania zobowiązań 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 do kwoty 84 801 756 zł;

1)¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872.

2)²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2600 oraz z 2023 r. poz. 185, 547, 1088, 1234, 1641, 1672 i 1717.

- 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami

w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818);

- 4) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu jednostki w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. Upoważnia się Zarząd Województwa Mazowieckiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, kierownikom wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Mazowieckiego.

§ 4.

Traci moc uchwała nr 198/22 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2023-2038³⁾.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

3)³⁾ Zmieniona uchwałami Sejmiku Województwa Mazowieckiego: nr 220/22 z dnia 20 grudnia 2022 r., nr 4/23 z dnia 17 stycznia 2023 r., nr 20/23 z dnia 28 lutego 2023 r., nr 42/23 z dnia 28 marca 2023 r., nr 57/23 z dnia 25 kwietnia 2023 r., nr 89/23 z dnia 23 maja 2023 r., nr 109/23 z dnia 20 czerwca 2023 r., nr 130/23 z dnia 11 lipca 2023 r., nr 143/23 z dnia 19 września 2023 r. oraz nr 169/23 z 17 października 2023 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do sporządzania wieloletniej prognozy finansowej obejmującej okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat.

Celem wieloletniego planowania jest bardziej racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi, zwiększenie wiarygodności, przejrzystości i przewidywalności polityki fiskalnej oraz dopasowanie do planowania na szczeblu unijnym.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna określać co najmniej kwotę dochodów globalnie oraz w podziale na dochody bieżące i majątkowe, przy czym w ramach dochodów majątkowych wyszczególnić należy podkategorie w postaci dochodów ze sprzedaży majątku. Powinna wskazywać także kwotę wydatków globalnie oraz w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W ramach wydatków należy też wyodrębnić wydatki: na obsługę długu, na spłatę gwarancji i poręczeń, na wynagrodzenia i naliczane od nich składki, związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego. Zarówno wśród wydatków bieżących, jak i majątkowych należy wskazać kwoty związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, które zawierane są w odrębnym załączniku do niniejszej uchwały. Istotnym elementem wykazywanym przez wieloletnią prognozę finansową jest również wynik budżetu, a co się z tym wiąże przeznaczenie nadwyżki bądź sposób sfinansowania deficytu, jeśli budżet nie jest zrównoważony. Powyższe wielkości pozwalają na stworzenie prognozy kwoty długu, która jest kluczowa z punktu widzenia utrzymania płynności finansowej w okresie prognozy. Przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciąganego oraz planowanego do zaciągnięcia to także elementy WPF wymagane ustawą o finansach publicznych. Kolejnym elementem wymaganym przez ustawę jest kwota długu. Istotnymi elementami uchwały są także załączniki stanowiące *Wykaz Przedsięwzięć do WPF*, w którym ujmuje się w określonej strukturze wykaz przedsięwzięć wieloletnich. Obligatoryjnym elementem WPF są Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Ważną cechą wieloletniej prognozy finansowej jest jej wiarygodność, pozwalająca na odpowiednie reagowanie na pojawiające się napięcia finansowe. Prognoza jest realistyczna, jeżeli daje pełny i wiarygodny obraz najbardziej prawdopodobnego kształtowania się zmiennych kluczowych dla stabilności budżetu jednostki, odzwierciedlający pełną wiedzę o prognozowanym zjawisku, dostępną w momencie przygotowania prognozy. W celu właściwego określenia kształtowania się prognozowanych wielkości budżetowych w przyszłości w analizie uwzględnia się wszystkie procesy i zdarzenia, które mogą wywierać wpływ na gospodarkę finansową jednostki. Pomimo wyzwań, jakie wiążą się z określeniem sytuacji finansowej samorządów terytorialnych w perspektywie wieloletniej, powszechnie uznaje się, że wartością dodaną płynącą z tych działań jest tworzenie warunków do prowadzenia racjonalnej, odpowiedzialnej, stabilnej polityki finansowej. Planowanie wieloletnie oferuje całościowe spojrzenie na kondycję finansową samorządu w dłuższej perspektywie. Jednak należy pamiętać, że prognoza nigdy nie będzie rzeczywistym odzwierciedleniem przyszłości. Może być ona scenariuszem najbardziej prawdopodobnym przygotowanym przy wykorzystaniu całej wiedzy dostępnej na moment jej przygotowywania.