

Załącznik 3
do Uchwały Sejmiku
Województwa Śląskiego
Nr.....
z dnia

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
NA LATA 2020-2030**

Przy opracowywaniu projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2020–2030 (zwanym dalej również „WPF” lub „Prognoza”) wykorzystano następujące założenia i dokumenty:

- nowy wzór Prognozy ustalony Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) (zwane dalej „Rozporządzeniem”),
- „Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego - Metodologia opracowania” – październik 2019 r. (zwana dalej: „Metodologią opracowania”) przygotowana przez Ministerstwo Finansów, Inwestycji i Rozwoju,
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. Aktualizacja maj 2019 rok” (zwane również dalej „Wytycznymi”),
- informacje z wykonania budżetu za III kwartały 2019 r., w tym przewidywane wykonanie kwoty długu oraz sprawozdanie Rb–NDS za III kwartały 2019 r.,
- obowiązującą dotychczas Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Śląskiego na lata 2019–2030 przyjętą Uchwałą Nr VI/4/3/2019 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 14 stycznia 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku budżetowego,
- dokumenty strategiczne: Strategia Rozwoju Województwa Śląskiego „Śląskie 2020+”, strategie sektorowe oraz podstawowe dokumenty operacyjne, takie jak Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, „Kontrakt Terytorialny dla Województwa Śląskiego” z 2014 roku wraz ze zmianami, Załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 826/38/VI/2019 z dnia 24.04.2019 r. – Raport o stanie Województwa Śląskiego za 2018 rok,
- informacje dla Zarządów Województw, zawarte w piśmie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. znak: ST8.4750.7.2019 – wysokość kwot części subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego oraz planowana kwota dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- informacje Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, zawarte w piśmie z dnia 23 października 2019 r. znak: FBI.3111.251.26.2019 – o kwotach dotacji i wydatków na zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej.

Prognoza wejdzie w życie od dnia uchwalenia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r. Z dniem 31 grudnia 2019 r. utraci moc Uchwała Nr VI/4/3/2019 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 14 stycznia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2019–2030 wraz z późniejszymi zmianami. Takie rozwiązanie pozwoli na zachowanie ciągłości prognozowania finansowego Województwa Śląskiego.

Częścią integralną WPF jest prognoza długu Województwa Śląskiego. Przewidywana kwota długu Województwa na **1 stycznia 2020 roku** wyniesie **580.064.103 zł**, przy założeniu pełnego wykonania w 2019 roku planu przychodów budżetu z tytułu kredytów bankowych i jako taka stanowi podstawę dla obliczenia kwot długu na koniec 2020 roku i w latach 2021–2030. Wskaźnik zadłużenia liczony do dochodów ogółem na 1 stycznia 2020 roku wynosi **31,7%**.

W objaśnieniach omówiono podstawowe wielkości budżetowe, ze szczególnym uwzględnieniem czynników, które wpływają na indywidualny wskaźnik zadłużenia.

W pracach nad projektem WPF Województwa Śląskiego wzięto pod uwagę „Wytyczne”, przede wszystkim w zakresie przewidywanej stopy inflacji (CPI) oraz wzrostu produktu krajowego brutto (PKB). Przy prognozowaniu dochodów z udziału w podatkach dochodowych na rok 2020 i lata następne nie przekroczono wskaźników wzrostu zawartych w „Wytycznych”.

Objaśnienia przyjętych wartości do Prognozy podzielono na części wynikające z ustalonego Rozporządzeniem wzoru wieloletniej prognozy finansowej.

I. PROGNOZA DOCHODÓW

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego na lata 2020-2030 zgodnie z nowym wzorem ustalonym Rozporządzeniem obejmuje dochody bieżące i majątkowe budżetu Województwa Śląskiego.

1.1. Dochody bieżące, obejmują:

- 1.1.1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 1.1.2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- 1.1.3. z subwencji ogólnej,

1.1.4. z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,

1.1.5. pozostałe dochody bieżące.

Wpływy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa mają podstawowe znaczenie w strukturze dochodów własnych Województwa Śląskiego, stanowią bowiem w 2020 roku ponad 72% dochodów własnych ogółem. Podstawowy wpływ na prognozowane wielkości będą mieć dwa wskaźniki – **wzrost produktu krajowego brutto** oraz **stopa bezrobocia**. Województwo Śląskie znajduje się, z punktu widzenia powyższych wskaźników, w grupie najsilniejszych gospodarczo regionów Polski. Wytwarza się tutaj 12,3% PKB (dane GUS z 30.09.2019 r.), co daje drugie miejsce w kraju, po Województwie Mazowieckim. Również pod względem bezrobocia Województwo Śląskie jest regionem o wskaźniku niższym od średniej krajowej. Według stanu na 31 sierpnia 2019 r. wysokość **stopy bezrobocia** w Śląskiem wynosiła 3,7% (kraj 5,2%).

Wykonanie za III kwartały 2019 r. oraz przewidywane wykonanie w 2019 roku z tytułu udziału Województwa Śląskiego w podatkach dochodowych PIT i CIT przedstawia się następująco:

w zł

<i>Poz. WPF – 1.1.1 i 1.1.2</i>	2019 r. – plan po zmianach	Wykonanie na 30.09.2019 r.	% (3:2)	Przewidywane wykonanie za 2019 r.	% (5:2)
1	2	3	4	5	6
Wpływy z tytułu udziału w podatkach	862.758.441	787.440.313,07	91,3	1.051.155.701	121,8
– dochody z tytułu PIT	218.715.200	163.109.938,00	74,6	218.715.200	100,0
– dochody z tytułu CIT	644.043.241	624.330.375,07	96,9	832.440.501	129,3

W związku z bardzo dobrym wykonaniem planu dochodów budżetu Województwa Śląskiego na 30.09.2019 r. zarówno w Prognozie jak i projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok przyjęto dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatków dochodowych:

– od osób fizycznych w kwocie 226.807.663 zł,

– od osób prawnych w kwocie 800.000.000 zł.

Na lata kolejne projekt WPF przyjmuje wzrost dochodów bieżących z tytułu udziałów Województwa Śląskiego we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych zgodny z Wytycznymi Ministerstwa Finansów, tj. podwyższony o wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto – a więc o 3,4% w 2021 roku, o 3,3% w 2022 roku oraz

o 3,1% w 2023 roku. W latach następnych wskaźnik kształtuje się na poziomie wynikającym z Wytycznych, tj. pomiędzy 2,7% a 3,0%.

Kształtowanie się dochodów bieżących w latach 2017–2020 i trzy następne lata przedstawia się następująco:

w zł

Poz. WPF – 1.1	2017 r.	2018 r.	2019 r. – plan po zmianach	2020 r. – projekt	2021 r. – prognoza	2022 r. – prognoza	2023 r. – prognoza
1.1 Dochody bieżące, w tym:	1.148.896.751	1.353.561.616	1.293.624.756	1.458.795.015	1.647.442.095	1.634.991.055	1.643.782.621
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	186.253.557	207.863.214	218.715.200	226.807.663	234.519.124	242.258.256	249.768.262
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	545.589.044	677.127.540	644.043.241	800.000.000	827.200.000	854.497.600	880.987.026

W latach 2021–2030 dochody Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowano na poziomie realnym, możliwym do osiągnięcia według stanu wiedzy na dzień sporządzenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

1.1.3 Dochody bieżące z subwencji ogólnej

Województwo otrzymuje z Ministerstwa Finansów informację o wysokości subwencji ogólnej na dany rok budżetowy i dlatego prognozowanie wysokości poszczególnych części subwencji ogólnej na lata przyszłe jest utrudnione. Konieczne jest więc dokonanie analizy dochodów z tego tytułu również pod względem historycznym. Analiza dowodzi, że chociaż poszczególne części subwencji pozostają stałe, zmienia się znacząco ich wysokość.

DOCHODY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO Z TYTUŁU SUBWENCJI OGÓLNEJ

w zł

LATA	2017	2018	2019 – plan po zmianach	2020 – projekt
SUBWENCJA OGÓLNA	165.130.385	144.055.036	158.765.993	134.515.506
1. Część oświatowa	82.635.974	79.758.897	81.476.828	80.656.051
2. Część wyrównawcza	65.787.315	41.196.606	57.012.346	33.359.785
3. Część regionalna	15.622.196	22.167.633	16.353.093	20.499.670
4. Część uzupełniająca	1.084.900	931.900	3.923.726	0

Dane wskazują na ogólny spadek wysokości subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na 2020 rok. W roku 2017 następuje wzrost o blisko 17,3 mln zł w stosunku do 2016 r., ale w roku 2018 można zaobserwować spadek o ponad 21 mln zł. Plan po zmianach w roku 2019 przewiduje ponowny wzrost dochodów z tego tytułu o ponad 11 mln zł. Wysokość poszczególnych części subwencji ogólnej na 2020 r. przyjęto zgodnie z projektem planu przekazanym przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju pismem nr ST8.4750.7.2019 z dnia 15 października 2019 roku.

Na lata 2021–2030 jako bazę wyliczenia przyjęto wysokość subwencji ogólnej według projektu na 2020 rok i zwiększono dochody z tytułu części oświatowej i wyrównawczej o wskaźnik inflacji wynikający z wytycznych Ministerstwa Finansów w latach 2021–2030 r., tj. o 2,5% rocznie. Nie planuje się w tych latach części uzupełniającej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r., poz. 1951) na potrzeby opracowania niniejszej Prognozy na rok 2020 i lata następne przyjęto kwotę części regionalnej subwencji ogólnej ustaloną przez Ministerstwo Finansów, Inwestycji i Rozwoju dla Województwa Śląskiego na 2020 rok.

w zł

LATA	2021 – prognoza	2022 r. – prognoza	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza	2025 r. – prognoza
SUBWENCJA OGÓLNA	137.365.903	140.287.560	143.282.258	146.351.824	149.498.129
1. Część oświatowa	82.672.453	84.739.265	86.857.747	89.029.191	91.254.921
2. Część wyrównawcza	34.193.780	35.048.625	35.924.841	36.822.963	37.743.538
3. Część regionalna	20.499.670	20.499.670	20.499.670	20.499.670	20.499.670
4. Część uzupełniająca	0	0	0	0	0

w zł

LATA	2026 r. – prognoza	2027 r. – prognoza	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza
SUBWENCJA OGÓLNA	152.723.092	156.028.679	159.416.905	162.889.837	166.449.593
1. Część oświatowa	93.536.295	95.874.703	98.271.571	100.728.361	103.246.571
2. Część wyrównawcza	38.687.127	39.654.306	40.645.664	41.661.806	42.703.352
3. Część regionalna	20.499.670	20.499.670	20.499.670	20.499.670	20.499.670
4. Część uzupełniająca	0	0	0	0	0

1.1.4 Dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Najtrudniejszym źródłem dochodów, pod względem ich długookresowego prognozowania, są dotacje celowe na zadania własne województwa. Wysokość dotacji celowych podlega największym zmianom, a planowanie ich na dłuższe okresy w zasadzie jest rzeczą niemożliwą, są bowiem ściśle związane z zadaniami realizowanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego. Z tego powodu dość proste jest określenie wysokości dochodów z dotacji wyłącznie na okres na jaki przewiduje się realizację zadania (np. zgodnie z przewidzianym harmonogramem). Równocześnie jest to pozycja istotna, ponieważ od 2020 roku wpływa na wysokość indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Zgodnie z nowym wzorem WPF w pozycji 1.1.4 wykazano dochody o charakterze celowym, które Województwo Śląskie otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności chodzi o dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., zwana dalej „ufp”).

Województwo Śląskie w obowiązującym porządku prawnym może otrzymać dotację z budżetu państwa przeznaczoną na zadanie własne lub realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020. Możliwe jest również otrzymanie dotacji celowej od innych jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie podpisanych porozumień, np. w zakresie wspólnych zadań drogowych, wojewódzkich kolejowych i autobusowych przewozów pasażerskich.

Ze źródeł pozabudżetowych w 2020 roku planuje się pozyskać środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadania dotyczące ochrony przyrody, ochrony powietrza, opracowania programów i prowadzenia konferencji związanych z ochroną środowiska, środki z Funduszu Kolejowego, Komisji Europejskiej, Centrum Analiz Społeczno-Ekonomicznych, Fundacji Systemu Rozwoju Edukacji w Warszawie, Głównego Instytutu Górnictwa, a także środki bezzwrotne z programu Erasmus+.

WPF obejmuje kwoty realne do pozyskania na finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, a także z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

1.1.5 Pozostałe dochody bieżące

W pozycji pozostałych dochodów bieżących na lata 2020–2030 ujęto:

- dochody budżetu Województwa Śląskiego wynikające z odrębnych ustaw związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 237 ufp.,
- dochody jednostek budżetowych Województwa Śląskiego,
- odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych,
- dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Dochody budżetu Województwa Śląskiego wynikające z odrębnych ustaw związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 237 ufp. przedstawiają się następująco:

- a) wpływy z tytułu opłat za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych – na podstawie art. 22b ust. 1 i art. 22c ust 1 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1161). Ich wysokość zależy od ilości decyzji, a te z kolei zależą od ilości składanych wniosków do powiatu. Główną ich cechą jest to, że muszą być przeznaczone tylko i wyłącznie na ochronę, rekultywację i poprawę jakości gruntów rolnych,
- b) wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – na podstawie art. 92 i 93 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.) zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu wydaje Marszałek Województwa. Za zezwolenia, wydawane raz na dwa lata, pobierana jest opłata stanowiąca dochód budżetu województwa,
- c) opłaty za korzystanie ze środowiska – na podstawie art. 402 ust 2a pkt 1 lub 2, art. 402 ust. 2b pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r., poz. 799 ze zm.) to wpływy budżetu województwa pobierane od podmiotów za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, emisji gazów cieplarnianych lub składowania odpadów,
- d) opłaty recyklingowe i dodatkowe opłaty recyklingowe – na podstawie art. 40cb ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2019 r., poz. 542 ze zm.), a także opłaty produktowe oraz dodatkowe opłaty produktowe naliczane na podstawie art. 38 ust. 3 tej ustawy,
- e) opłaty produktowe oraz dodatkowe opłaty produktowe – na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2018 r., poz.

1932) naliczane w przypadku nieosiągnięcia wymaganego poziomu recyklingu oraz odzysku produktów,

- f) opłaty produktowe oraz dodatkowe opłaty produktowe – na podstawie art. 75 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1466 ze zm.) – naliczane w przypadku nieosiągnięcia wymaganego poziomu zbierania, odzysku i przygotowania do ponownego użycia sprzętu elektrycznego i elektronicznego,
- g) wpływy z działalności geodezyjnej i kartograficznej – na podstawie art. 41b ust. 1, ust. 1a oraz ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 ze zm.) – to dochody własne budżetu województwa ze sprzedaży map oraz innych materiałów i informacji pochodzących z zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

Cechą charakterystyczną powyższych źródeł dochodów jest ich stabilność, o czym świadczy analiza historyczna wpływów. Ustawy szczególne zawierają stałe rozwiązania na podstawie których są pobierane powyższe opłaty. Łączne dochody z tytułu opłat w 2020 roku to 12.184.000 zł. W latach 2021–2030 prognozuje się coroczny wzrost dochodów indeksowany wskaźnikiem inflacji.

Dochody jednostek budżetowych są kolejnym istotnym źródłem dochodów własnych Województwa Śląskiego. Planuje się osiągnąć dochody z tytułu najmu, dzierżawy mienia i wieczystego użytkowania – zostały one wyliczone w oparciu o zawarte już umowy.

Na podstawie analizy danych z lat ubiegłych oraz roku 2020 prognozuje się również wpływy z tytułu sprzedaży biletów wykazane przede wszystkim przez Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie, Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie, a także dochody z tytułu usług świadczonych przez placówki oświatowe Województwa Śląskiego. Wykonanie dochodów z tego źródła w 2017 r. wyniosło 57.599.370 zł, w 2018 roku 95.499.914 zł, a wykonanie za 3 kwartały 2019 r. to kwota 78.315.771 zł. Dochody jednostek budżetowych w 2020 r. planowane są na bezpiecznym poziomie 39.778.499 zł. W latach 2021–2030 prognozowany poziom dochodów z tego źródła nie przekracza kwoty wykonanej za rok 2018.

Kolejnym źródłem pozostałych dochodów bieżących Województwa Śląskiego są odsetki od środków finansowych. Są to dochody uzyskiwane zarówno na podstawie umowy z bankiem prowadzącym obsługę budżetu Województwa Śląskiego jak i zawieranych transakcji lokat czasowo wolnych środków budżetowych w bankach.

Dochody z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych w roku 2020 planuje się osiągnąć w wysokości 3.960.000 zł. W latach 2021–2030 planuje się

systematyczny wzrost dochodów z tego tytułu, w związku z prognozowanymi podwyżkami podstawowych stóp procentowych Narodowego Banku Polskiego od 2020 roku.

Wśród pozostałych źródeł dochodów własnych należy wymienić 5% z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

1.1 Dochody majątkowe, to dochody:

1.1.1 ze sprzedaży majątku,

1.1.2 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

W dochodach majątkowych (poz. 1.2 WPF) budżetu Województwa Śląskiego wykazuje się sumę wszystkich kwot dochodów, o których mowa w art. 235 ust. 3 upf. Zawiera ona następujące źródła:

- a) dochody jednostek budżetowych: ze sprzedaży składników majątkowych, z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- b) dochody budżetu własnego ze środków unijnych,
- c) środki ze źródeł pozabudżetowych,
- d) dotacje celowe na zadania własne oraz zlecone z zakresu administracji rządowej.

Ze źródeł pozabudżetowych w 2020 roku planuje się pozyskać środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

1.2.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Zgodnie z Metodologią opracowania do dochodów ze sprzedaży majątku zostały wliczone dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 pkt 2 upf z następujących źródeł: wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływy ze zbycia praw majątkowych, z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego oraz ze sprzedaży składników majątkowych.

W roku 2020 planuje się dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 1.205.000 zł.

Na kwotę składają się środki ze zbycia nieruchomości stanowiących własność Województwa Śląskiego, tj. dochody ze zbycia lokali mieszkalnych oraz użytkowych znajdujących się w budynkach mieszkalnych bądź mieszkalno–użytkowych położonych w Katowicach, Jastrzębiu–Zdroju i Wodzisławiu Śląskim, a także nieruchomości gruntowych i gruntowych zabudowanych innych niż mieszkalne położonych w Katowicach, Rabce–Zdroju, Lublińcu, Żywcu, Bytomiu.

Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2017–2023 przedstawiają się następująco:

w zł

<i>Poz. WPF – 1.2.1</i>	2017 r.	2018 r.	2019 r. – plan po zmianach	2020 r. – projekt	2021 r. – prognoza	2022 r. – prognoza	2023 r. – prognoza
Dochody ze sprzedaży majątku	22.790.008	9.700.758	2.684.682	1.205.000	1.235.125	1.266.004	1.297.655

Projektowane na lata przyszłe dochody majątkowe Województwa Śląskiego ze sprzedaży majątku dotyczą przede wszystkim planowanego zbycia nieruchomości (w tym gruntów) zbędnych dla działalności statutowej województwa i jego jednostek organizacyjnych.

Wysokość prognozowanych dochodów jest zależna od rodzaju nieruchomości, a przede wszystkim od dokonanej przez biegłych wyceny wartości lokali, nieruchomości czy udziałów przewidywanych do zbycia, udzielonych bądź przysługujących bonifikat, a także od wybranego trybu zbycia, rozstrzygnięć przetargów i cen uzyskanych w przetargach. W przypadku nieruchomości zbycie uwarunkowane jest również koniecznością odpowiedniego ich przygotowania m.in. w kontekście ustaleń planów zagospodarowania przestrzennego, wykonania podziałów, a w przypadku mieszkań, także doprowadzenia do stanu technicznego umożliwiającego uzyskanie zaświadczeń o samodzielności lokali.

Wysokość dochodów z tytułu sprzedaży majątku Województwa Śląskiego na 2020 rok została wykazana na poziomie realnym, wynikającym z danych przedstawionych przez wydziały merytoryczne. Kwoty na lata 2021–2030 zostały określone również na poziomie realnym wynikającym z analizy historycznej wpływów budżetu Województwa Śląskiego z tego tytułu, a także z uwzględnieniem Planu wykorzystania wojewódzkiego zasobu nieruchomości na lata 2018–2020 przyjętego uchwałą nr 978/254/V/2018 Zarządu Województwa z dnia 24.04.2018 r. Ostateczne kwoty będą wynikać z indywidualnych decyzji. Założeniem Prognozy jest wzrost dochodów z tego tytułu w latach 2021–2030 o wskaźnik inflacji, tj. 2,5%, co ze względu na niski plan na rok 2020 jest podejściem ostrożnym.

1.2.2 Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

W pozycji tej wykazano dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 pkt 1 upf, dotyczące realizacji zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z dotacji celowych z budżetu państwa na zadania majątkowe, dotacje z budżetu Unii Europejskiej, środki ze źródeł pozabudżetowych oraz pozyskane na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Zmiany kwot związane są, jak w przypadku dochodów bieżących, z realizowanym przez Województwo Śląskie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014–2020.

II. PROGNOZA WYDATKÓW

Zgodnie z nowym wzorem ustalonym Rozporządzeniem projekt WPF obejmuje wydatki bieżące i majątkowe Województwa Śląskiego.

2.1 Wydatki bieżące

Założeniem Prognozy jest przyjęcie realnego poziomu wydatków bieżących we wszystkich latach objętych prognozą. Podstawą przyjętych kwot wydatków jest analiza historyczna wykonania wydatków bieżących w latach 2016–2018, plan oraz wykonanie za 3 kwartały 2019 r., a także ich plan na rok 2020, jako pierwszy rok obowiązywania nowego WPF.

Wykonanie wydatków bieżących w latach 2016–2018 oraz plan po zmianach i wykonanie za 3 kwartały 2019 rok przedstawia tabela:

w zł

Poz. WPF – 2.1	2016	2017	2018	2019 r. – plan po zmianach	2019 r. – wykonanie na 30.09	2020 r. – projekt
Wydatki bieżące	879.652.215	947.157.260	1.011.945.609	1.159.612.582	738.172.114	1.193.194.030

W latach 2021–2030 w związku z planowanym wzrostem m.in. płacy minimalnej zakłada się wzrost wydatków bieżących o 1% w stosunku do roku poprzedniego co jest realistyczne, biorąc pod uwagę historycznie niższe wykonanie planów wydatków w latach wcześniejszych oraz założenie racjonalizacji wydatków bieżących w dłuższym horyzoncie czasowym.

W projekcie WPF wykazano wyłącznie te wydatki bieżące, które są niezbędne do poniesienia przez Województwo Śląskie i które mają na moment sporządzania projektu WPF pokrycie w prognozowanych dochodach. W przypadku powstania w okresie

późniejszym podstawy pozwalającej na zwiększenie dochodów bieżących – stosownemu zwiększeniu mogą ulec również wydatki bieżące w poszczególnych latach, a więc nie planuje się ich dalszego zwiększenia, jeżeli nie będą mieć pokrycia w dochodach bieżących. Pozwala to na zachowanie równowagi wewnętrznej między dochodami i wydatkami bieżącymi, wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Należy również zauważyć, że poziom wydatków bieżących w przypadku samorządu województwa zależy również od realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

w zł

<i>Poz. WPF – 2.1</i>	2021 r. – prognoza	2022 r. – prognoza	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1.203.125.971	1.217.177.231	1.229.349.004	1.241.642.495

w zł

<i>Poz. WPF – 2.1</i>	2025 r. – prognoza	2026 r. – prognoza	2027 r. – prognoza	2028 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1.254.058.920	1.266.599.510	1.279.265.506	1.292.058.162

w zł

<i>Poz. WPF – 2.1</i>	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1.304.978.744	1.318.028.532

2.1.1 Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Ujęto tu wydatki związane z płatnościami za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz składkami na Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych (w jednostkach oświatowych). Zakłada się w całym okresie prognozowanym, że wydatki wzrastają o 0,5% corocznie, począwszy od kwoty limitu zawartej w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok. Wzrost ten wynika z planowanych przez stronę rządową wyższych wartości płacy minimalnej na lata 2021--2023. Zaznaczyć należy, że w kwocie tej mieszczą się wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z pracą we wszystkich jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego, łącznie ze świadczeniem pracy w ramach zadań zleconych i powierzonych Województwu Śląskiemu z zakresu administracji rządowej.

2.1.2 Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji

Limit wydatków na potencjalną spłatę wydatków z tytułu poręczeń został zaplanowany na rok 2020 w wysokości 914 403 zł.

Województwo Śląskie udzieliło poręczeń samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej na zabezpieczenie ich pożyczek zaciągniętych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 oraz art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek wykazania wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym. Poręczenia udzielone przez Województwo Śląskie nie wykraczają poza rok 2020.

WYKAZ PORĘCZEŃ UDZIELONYCH PRZEZ WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

w zł

Lp.	Nazwa poręczenia	KWOTA PORĘCZEŃ NA KONIEC ROKU	
		2020 r.	2021 r. – 2030 r.
Potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń:		914 403	0
1.	Poręczenie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku	664 403	0
2.	Poręczenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej	250 000	0

2.1.3 Wydatki bieżące na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu to odsetki od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz koszty prowizji bankowych.

Postępowania przetargowe prowadzone na udzielenie kredytów w latach poprzednich zostały tak skonstruowane, by warunki finansowe na jakich Województwo zaciągało dług były bezpośrednio warunkowane stopą rynkową WIBOR 3M.

Sporządzając projekt WPF, dokonano analizy rynku pod względem kształtowania się stóp procentowych w przyszłych latach. Utrzymuje się zasadę oprocentowania nowych kredytów w formie WIBOR 3M + marża banku, co w przypadku zwiększania się stóp jest

rozwiązaniem najkorzystniejszym. Prognoza zakłada jednorazowe zwiększenie stóp procentowych już w 2020 roku o 0,25% w połowie roku.

W latach 2020–2030 – zakłada się stopniowy wzrost oprocentowania kredytów. Wydatki związane z obsługą długu i malejącym saldem zadłużenia, wynikającym ze spłat rat kredytów, sukcesywnie obniżają się w latach 2022–2030.

2.2 Wydatki majątkowe

Podstawową grupą wydatków majątkowych są wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich Województwa Śląskiego. Ujęte tutaj zostały także przedsięwzięcia realizowane na podstawie podpisanych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego. Oprócz przedsięwzięć wieloletnich wykazanych w WPF kwota wydatków majątkowych obejmuje również zadania inwestycyjne, które nie spełniają wymogu wieloletniości, gdyż ich realizacja nie przekracza jednego roku.

W wydatkach majątkowych wyszczególniono środki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ufp (pkt 2.2.1 WPF) w tym wydatki o charakterze dotacyjnym (pkt 2.2.1.1 WPF).

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami ogółem Województwa Śląskiego. W okresie prognozowanym wynik ulega wahaniom spowodowanym ostrożnościowym ujęciem dochodów budżetu i wzrostem wydatków przewidzianych na zadania bieżące. Na dzień sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej nadwyżka budżetowa występuje w latach 2021–2030 i przeznaczana jest na spłatę kredytów Województwa Śląskiego (pkt 3.1 WPF).

4. Przychody

Przychody budżetu dzielą się na te związane z zaciągnięciem długu oraz nie powodujące jego zwiększenia. W pierwszej grupie ujęto potrzeby kredytowe Województwa Śląskiego w 2020 roku (pkt 4.1 WPF), w następnych latach nie przewiduje się zaciągania kredytów.

Na 2020 rok planuje się wolne środki wynikające z rozliczenia wyniku budżetu za 2018 rok, a które nie zostały rozdysponowane w 2019 roku, w kwocie 36.271.000 zł. W latach 2020–2030 nie planuje się przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej (pkt. 4.2 WPF), a w latach 2021-2030 – przychodów z wolnych środków (pkt 4.3 WPF).

Pozostałe przychody nie powodujące zwiększenia zadłużenia to wpływy ze spłat udzielonych pożyczek (pkt 4.4 WPF). Na 2020 rok planuje się przychody z tego tytułu w kwocie

10.274.844 zł, na 2021 rok – w kwocie 10.274.828 zł, na 2022 rok – 4.669.328 zł. W roku 2023 i 2024 przychody wynoszą odpowiednio 1.336.000 zł i 668.000 zł. Przychody te wynikają z zawartych już umów. Województwo Śląskie nie prognozuje przychodów z tytułu prywatyzacji majątku (pkt 4.5 WPF).

Województwo Śląskie planuje finansowanie występującego w roku budżetowym 2020 deficytu w kwocie **125.173.780 zł** przychodami osiągniętymi z kredytu w wysokości **78.627.936 zł** (pkt 4.1.1 WPF), przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie **36.271.000 zł** (pkt 4.3.1 WPF) oraz ze spłat udzielonych przez Województwo Śląskie pożyczek w kwocie **10.274.844 zł** (pkt 4.4.1 WPF). W latach 2021–2030 nie prognozuje się deficytu budżetu Województwa Śląskiego.

5. Rozchody

Województwo Śląskie przewiduje na lata 2020–2030 rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych wszystkich kredytów zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w okresie 2010–2020. Zgodnie z założeniami przyjmowanymi przez Sejmik Województwa Śląskiego w uchwałach kredytowych, spłata rat kredytowych następuje kwartalnie, po upływie stosownego okresu karencji. W 2020 roku spłata rat kredytowych w kwocie 118.031.671 zł zabezpieczona będzie przychodami z tytułu nowego kredytu bankowego. Należy jednak zaznaczyć, że rok 2020 jest ostatnim, w którym rozchody budżetu na spłatę kredytów są wysokie, a całkowicie spłaconych zostanie 13 kredytów zaciągniętych w latach 2010–2013.

W latach 2021–2025 roczne rozchody na spłatę rat prognozowane są na kwotę około 89,7 mln zł, a na lata 2026–2030 na kwotę 42 mln zł, ale przy założeniu pełnego wykorzystania planu przychodów z tytułu kredytów bankowych w 2019 roku, w przeciwnym razie raty kredytów przypadające do spłaty mogą być mniejsze.

W 2020 roku Województwo Śląskie planuje spłatę zobowiązań kredytowych przychodami z tytułu nowych kredytów bankowych, a w latach 2021–2024 zabezpieczeniem spłaty kredytów będą dochody Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek. Po roku 2024 Województwo Śląskie spłacać będzie raty kredytów dochodami bieżącymi z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych. Wszystkie powyższe warunki zostały uwzględnione w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Kredyty zaciągane w 2020 roku spłacane będą do roku 2030 tak, aby zapewnić bezpieczne kwoty rat kredytowych i odsetek nie naruszających indywidualnego wskaźnika zadłużenia Województwa Śląskiego.

Nie przewiduje się na dzień sporządzenia Prognozy innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu (pkt 5.2 WPF).

6. Kwota długu

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2020–2030 przewiduje łączne zadłużenie Województwa na koniec 2020 roku w wysokości **658.692.039 zł**, a więc o 78 mln zł mniej niż prognozowane było w poprzednim projekcie WPF na lata 2019–2030. Na kwotę tą składają się zobowiązania z tytułu kredytów zaciągniętych w latach 2014–2018 oraz plan przychodów z tego tytułu w roku 2019 i 2020, przy założeniu pełnego ich wykonania, i po odliczeniu rat spłaconych w trakcie 2020 roku, w wysokości 118.031.671 zł.

Województwo Śląskie dokona w 2020 roku spłaty ostatnich rat od 13 kredytów zaciągniętych w latach 2010–2013.

Kwota długu na 31.12.2020 r. obejmuje następujące zobowiązania kredytowe:

- 1) sześć kredytów zaciągniętych w 2014 roku w łącznej kwocie 140.730.084,73 zł – do spłaty pozostanie łącznie **70.364.980 zł** do końca 2025 roku,
- 2) trzy kredyty zaciągnięte w 2015 roku w łącznej kwocie 198.728.259,97 zł – do spłaty pozostanie łącznie **110.404.560 zł** do końca 2025 roku,
- 3) dwa kredyty zaciągnięte w 2016 roku w łącznej kwocie 92.653.313,05 zł – do spłaty pozostanie łącznie **57.908.300 zł** do końca 2025 roku,
- 4) dwa kredyty zaciągnięte w 2017 roku w łącznej wysokości **95.566.677,09 zł**. Kredyty spłacane będą do końca 2030 roku,
- 5) dwa kredyty zaciągnięte w 2018 roku w łącznej wysokości **35.810.033,76 zł**. Kredyty spłacane będą do końca 2030 roku,
- 6) plan po zmianach przychodów z tytułu kredytów na 2019 rok wynosi **91.977.881 zł**. Kredyty spłacane będą do końca 2030 roku,
- 7) projekt planu przychodów z tytułu kredytów na 2020 rok wynosi **196.659.607 zł**. Kredyty spłacane będą do końca 2030 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na dzień jej sporządzenia nie przewiduje zaciągnięcia kredytów w latach 2021-2030. Zaznaczyć należy, że faktyczne kwoty zaciąganych kredytów były w każdym roku poniżej planu.

**WYKAZ KREDYTÓW WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
POZOSTAŁYCH DO SPŁATY I PLANOWANYCH DO ZACIĄgniĘCIA
W LATACH 2014 – 2020
WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2020 r.**

w zł

ROK	Kwota kredytu do spłaty	w tym na zadanie:					Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych
		Objęcie akcji i udziałów w spółkach kapitałowych	Zadania inwestycyjne w zakresie komunikacji i transportu	„Zadaszenie widowni oraz niezbędna infrastruktura techniczna Stadionu Śląskiego w Chorzowie”	Zadania inwestycyjne w zakresie kultury, edukacji, ochrony zdrowia i administracji		
1	2	3	4	5	6	7	
2014	70 364 980	15 000 000	41 031 020	4 035 760	10 298 200	0	
2015	110 404 560	63 365 799	7 080 231	4 426 861	16 004 969	19 526 700	
2016	57 908 300	41 562 643	0	2 014 890	1 148 107	13 182 660	
2017	95 566 677	55 299 125	38 771 569	1 495 983	0	0	
2018	35 810 034	0	35 810 034	0	0	0	
2019- plan	91 977 881	0	0	0	3 454 115	88 523 766	
2020 – projekt	196 659 607	0	34 081 420	0	44 546 516	118 031 671	
RAZEM:	658 692 039	175 227 567	156 774 274	11 973 494	75 451 907	239 264 797	

Kwota długu została przeanalizowana pod względem wszystkich tytułów dłużnych, których nowy katalog został określony od 2020 r. ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) nowelizującą art. 72 ufp. Województwo Śląskie nie korzysta z żadnych instrumentów finansowych, których skutki mają podobny charakter jak kredyty, pożyczki, papiery wartościowe lub przyjęte depozyty.

7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących

Województwo Śląskie w latach 2020–2030 wykazuje wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących, czyli osiąga tzw. nadwyżkę operacyjną (pkt 7.1 WPF). Jest to możliwe dzięki dobrym wpływom do budżetu województwa środków z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych.

Założone do poniesienia wydatki bieżące zarówno w projekcie budżetu na 2020 rok jak i na następne lata objęte Prognozą **nie przewyższają** prognozowanych w tym czasie dochodów bieżących powiększonych o środki przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz spłat udzielonych pożyczek (pkt 7.2 WPF), a zatem Wieloletnia Prognoza Finansowa spełnia wymóg z **art. 242** ufp według brzmienia nadanego ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500).

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

W latach 2020–2030 zachowana również zostanie relacja, o której mowa w **art. 243** ufp w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500).

Obowiązywanie nowego wskaźnika zostało podzielone na dwa okresy – pierwszy, przejściowy na lata 2020–2025 oraz docelowy wskaźnik od roku 2026.

W latach 2020–2025 stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę długu (prowinzje i odsetki), a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów bieżących budżetu (**wskaźnik jednoroczny**), nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów bieżących budżetu (**wskaźnik dopuszczalny**). Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) WPF uwzględnia stosowne zmniejszenia dochodów i wydatków bieżących o dotacje bieżące i środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, a więc pochodzące albo wydatkowane z budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł bezzwrotnych.

Od 2026 roku wskaźnik zmienia się w ten sposób, że średnia do jakiej porównuje się wskaźnik jednoroczny zostaje wydłużona do 7 lat. Dochody bieżące nie będą powiększane o wielkość sprzedaży majątku, a z wydatków bieżących będą odejmowane wydatki na obsługę zadłużenia.

Zaznaczyć należy, że duże obciążenie spłatą rat kapitałowych i odsetek od kredytów występuje w 2020 r. W latach następnych raty spłat znacząco maleją, co związane jest z zakończeniem spłaty trzynastu kredytów bankowych w 2020 roku.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 243 ufp indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia został wyliczony na podstawie danych wynikających ze stosownych sprawozdań budżetowych oraz na podstawie wymienionych w Wytycznych Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju paragrafów klasyfikacji budżetowej:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 r.	Wykonanie 2018 r.	Plan po zmianach 2019 r.*
1	Dochody bieżące, w tym	1.148.896.752	1.353.561.617	1.293.624.756
a	dotacje bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.1.1 WPF)	101.504.136	138.125.614	161.614.174
2	Sprzedaż majątku	22.790.009	9.700.758	2.684.682
3	Wydatki bieżące, w tym	947.157.260	1.011.945.610	1.159.612.582
a	wydatki bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.3.1 WPF)	113.587.079	148.760.326	182.579.744

* – na podstawie sprawozdania Rb–NDS za III kwartały 2019 roku

Wartości wynikające z planu po zmianach za III kwartały 2019 roku zostaną w I kwartale 2020 roku skorygowane o dane wynikające z wykonania budżetu za rok 2019.

Indywidualne wskaźniki zadłużenia na poszczególne lata zostały wyliczone w oparciu o stosowną średnią, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych z wykonania albo w oparciu o prognozę podstawowych wielkości budżetowych. Różnica pomiędzy wskaźnikiem jednorocznym (pkt 8.1 WPF), a dopuszczalnym (pkt. 8.3 WPF) na 2020 rok jest na bezpiecznym poziomie **12,50%**. Na 2021 i 2022 rok różnica ta wynosi odpowiednio: 15,20% i 18,37%.

Należy zauważyć, że wskaźniki powyższe zostały obliczone z założeniem pełnego wykorzystania kredytów bankowych w 2019 r.

Kształtowanie się wskaźników w latach 2020–2030

w %

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik jednoroczny (pkt 8.1 WPF)	11,14	8,14	8,15	7,88	7,57	7,29
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	23,64	23,34	26,52	32,45	34,96	31,13
Różnica	12,50	15,20	18,37	24,57	27,39	23,84

	2026	2027	2028	2029	2030
Wskaźnik jednoroczny (pkt 8.1 WPF)	3,55	3,32	3,09	2,88	2,68
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	29,87	31,42	31,57	29,12	27,86
Różnica	26,32	28,1	28,48	26,24	25,18

W latach 2020–2030 rzeczywiste wskaźniki jednoroczne spłaty zadłużenia utrzymują się poniżej dopuszczalnych limitów wartości, a więc spełniają wymogi ustawowe.

Zarząd Województwa dokonuje również bieżącej analizy kwoty długu, nie tylko pod względem spełniania ustawowego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również **60% limitu** kwoty długu do dochodów ogółem. W projekcie WPF również ten wskaźnik na **31 grudnia 2020 roku** nie będzie przekroczony i wyniesie **36%**, przy założeniu pełnego wykorzystania kredytów w 2019 roku.

9. Finansowanie programów, projektów, lub zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu UE lub innych źródeł bezzwrotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp)

Do 2023 roku Województwo Śląskie korzystać będzie ze środków budżetu Unii Europejskiej, których wysokość zgodnie z Umową Partnerstwa (aktualizacja – sierpień 2017 r., a zatwierdzenie przez Komisję Europejską 23 października 2017 roku), wyniesie łącznie **3,476 mld euro**. Środki związane z realizacją zadań unijnych, zaplanowane zostały m.in. w oparciu o podział alokacji na poszczególne programy.

W WPF ujęte zostały m.in. dochody bieżące i majątkowe na realizację projektów własnych Województwa oraz z tytułu współfinansowania krajowego na programy realizowane przy udziale środków unijnych przez pozostałych beneficjentów. W Prognozie zawarto środki związane z realizacją zadań Pomocy Technicznej poszczególnych programów oraz środki, które na podstawie porozumień, Województwo otrzyma od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację projektów.

9.1 Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z budżetu UE lub innych źródeł bezzwrotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp)

W pozycji powyższej wyszczególniono dochody bieżące przeznaczone **na finansowanie**: Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020,

Programu Interreg Europa, Programu Interreg Europa Środkowa, Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020, Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014–2020, Programu Erasmus+, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020. Ponadto w dochodach bieżących ujęto środki **na współfinansowanie** tych programów, a także na współfinansowanie Instrumentu Finansowego LIFE. Na 2020 rok planuje się również dochody wynikające z rozliczeń Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007–2013.

Wielkości tych dochodów związane są z kontynuacją realizacji przez Województwo Śląskie perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2014–2020, która przewiduje w obszarze Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach przede wszystkim RPO WSL na lata 2014–2020 środki dla całego Województwa Śląskiego, których beneficjentem jest również samorząd województwa.

W przypadku Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 zróżnicowanie kwot planowanych dochodów w WPF w latach przyszłych wynika przede wszystkim z indywidualnego harmonogramu konkursów, a także planowanych płatności wynikających z „Harmonogramu składania wniosków o płatność” bądź „Harmonogramu zadaniowo – finansowego realizacji projektu” będących załącznikami do umowy o dofinansowanie projektu w ramach tego programu.

WPF przewiduje wprowadzenie dochodów prognozowanych do pozyskania ze środków Unii Europejskiej w perspektywie finansowej na lata 2014–2020 z Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Dochody z tego tytułu zostały zaplanowane na lata 2020–2023 na poziomie realnym – dostosowanym do stopnia zaawansowania i przygotowania projektów do finansowania z powyższych środków.

9.1.1 Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków z budżetu UE lub innych źródeł bezzwrotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp)

W punkcie tym wykazano dochody bieżące przeznaczone **na finansowanie i współfinansowanie**: Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, Programu Interreg Europa, Programu Interreg Europa Środkowa, Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020, Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja na lata 2014–2020,

Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014–2020, Programu Erasmus+, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020.

9.1.1.1 Środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp

Wyszczególniono tutaj dochody bieżące przeznaczone **na finansowanie**: Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, Programu Interreg Europa, Programu Interreg Europa Środkowa, Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020, Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014–2020, Programu Erasmus+, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020.

9.2 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z budżetu UE lub innych źródeł bezzwrotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp)

9.2.1 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z budżetu UE lub innych źródeł bezzwrotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp)

W pozycjach powyższych wykazano środki przeznaczone **na finansowanie i współfinansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020.

W roku budżetowym 2020 przewiduje się na realizację zadań własnych **współfinansowanych** z udziałem środków UE przede wszystkim w zakresie infrastruktury drogowej oraz na realizację zadania pn. „Planetarium – Śląski Park Nauki. Modernizacja i rozbudowa Planetarium Śląskiego w Chorzowie” dochody w kwocie 361.551.236 zł.

Ujęte w WPF projekty dotyczące Osi Priorytetowej VI, stanowią najistotniejsze przedsięwzięcia w zakresie infrastruktury drogowej przewidzianej do realizacji na poziomie regionalnym w Województwie Śląskim w obecnie obowiązującym okresie programowania Unii Europejskiej. Realna jest więc możliwość uzyskania dofinansowania ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014–2020 na ich realizację.

Zwiększone dochody w latach 2020–2021 wynikają właśnie z planowanej realizacji zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz ze środków innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie porozumień, przede wszystkim w zakresie inwestycji jednorocznych i wieloletnich na drogach wojewódzkich.

WPF przewiduje wprowadzenie dochodów prognozowanych do pozyskania ze środków Unii Europejskiej w perspektywie finansowej na lata 2014–2020 z Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Dochody z tego tytułu zostały zaplanowane na lata 2020–2023 na poziomie realnym – dostosowanym do stopnia zaawansowania i przygotowania projektów do finansowania z powyższych środków.

9.2.1.1 Środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp

Ujęto tutaj środki przeznaczone na finansowanie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020.

9.3 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków UE oraz innych środków niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp)

Zgodnie z „Metodologią opracowania” w **wydatkach bieżących** ujęto środki **na finansowanie**: Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, Programu Interreg Europa, Programu Interreg Europa Środkowa, Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020, Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014–2020, Programu Erasmus+, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020. Ponadto w wydatkach bieżących wyszczególniono środki **na współfinansowanie** tych programów, a także na współfinansowanie Instrumentu Finansowego LIFE. Budżet na 2020 rok przewiduje również wydatki bieżące na rozliczenie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007–2013.

9.3.1 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków UE oraz innych środków niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp)

W **wydatkach bieżących** przy tej pozycji ujęto środki **na finansowanie i współfinansowanie**: Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, Programu Interreg Europa, Programu Interreg Europa Środkowa, Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020, Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata

2014–2020, Programu Erasmus+, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020. Budżet na 2020 rok przewiduje również wydatki bieżące na rozliczenie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007–2013.

9.3.1.1 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp

Wykazano tutaj środki **na finansowanie**: Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, Programu Interreg Europa, Programu Interreg Europa Środkowa, Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020, Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014–2020, Programu Erasmus+, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020.

9.4 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków UE oraz innych środków niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp)

9.4.1 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków UE oraz innych środków niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp)

Zgodnie z „Metodologią opracowania” wyszczególniono w tych pozycjach środki **na finansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020. Ponadto w wydatkach majątkowych wyszczególniono środki **na współfinansowanie** tego Programu, a także na współfinansowanie Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020.

9.4.1.1 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp

W tej pozycji ujęto środki **na finansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020.

10.1 Wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie

W Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto jako przedsięwzięcia wszystkie wieloletnie programy, projekty i zadania zgodnie z art. 226 ust. 4 ufp, w tym także te których termin zakończenia upływa w 2020 roku, w przypadku gdy wydatki na ich realizację ponoszone były

w latach wcześniejszych. Zgodnie ze wzorem Prognozy limity wydatków na przedsięwzięcia zostały podzielone na bieżące (pkt 10.1.1 WPF) oraz majątkowe (pkt 10.1.2 WPF).

Wykaz wszystkich przedsięwzięć zawiera Załącznik 2 do projektu uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2020-2030. Z realizowanymi przedsięwzięciami łączy się również konieczność wykazania limitów zobowiązań przypadających na konkretne zadania, projekty czy programy. Jest to kwota, na którą będzie można w przyszłości zaciągać zobowiązania, czyli podpisywać umowy, związane z realizowanym przedsięwzięciem. Kwota limitu zobowiązań będzie ulegała w kolejnych latach pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. W przypadku, gdy limit zobowiązań jest zerowy, oznacza to zaciągnięcie już wszystkich zobowiązań w imieniu Województwa Śląskiego na realizację zadania.

W **pierwszej grupie** Załącznika 2 do Prognozy ujęto wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków europejskich. Ponieważ ustawa o finansach publicznych przewiduje ujęcie jako przedsięwzięcia „programu”, w projekcie Prognozy jednolicie wykazano dwa główne Programy realizowane z udziałem środków europejskich – Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 oraz Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020. Osobno ujęto natomiast projekty własne i pozostałe przedsięwzięcia współfinansowane z funduszy strukturalnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Wykazano również przedsięwzięcia, które Województwo Śląskie planuje realizować w pierwszej kolejności ze środków Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej. W tej grupie ujęto wszystkie duże przedsięwzięcia inwestycyjne, które spełniają wymogi formalne wynikające z ustawy o finansach publicznych. Wykaz ten ma swoje odzwierciedlenie również w Strategii Rozwoju Województwa Śląskiego „Śląskie 2020+”.

Po roku 2020 prognozuje się realizację 49 przedsięwzięć wieloletnich (w tym 26 bieżących oraz 23 majątkowych).

Druga grupa ujmuje programy, projekty lub zadania pozostałe, a więc finansowane wyłącznie ze środków własnych Województwa Śląskiego, nie będące przedmiotem współfinansowania ze środków funduszy europejskich.

Prognoza przewiduje kontynuację 36 przedsięwzięć wieloletnich po 2020 roku (w tym 22 bieżących oraz 14 majątkowych).

10.2 Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej planuje się na 2020 rok w wysokości 40.000.000 zł. Pokrycie ujemnego wyniku dotyczy podmiotów leczniczych, będących w najtrudniejszej sytuacji finansowej, a które wykazują wysoki poziom przeterminowanych zobowiązań cywilnoprawnych. Zabezpieczenie powyższej kwoty jest obowiązkiem podmiotu tworzącego samodzielny zakład opieki zdrowotnej wynikającym z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.).

10.3 Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wydatki bieżące na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej w kwocie 15.800 zł zostały zabezpieczone tylko w roku 2020 na przejęte zobowiązania po zlikwidowanym Wojewódzkim Zakładzie Opieki Zdrowotnej nr 1 im. prof. Józefa Gasińskiego w Tychach.

10.6 Spłaty rat kapitałowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych

W pozycji tej ujęto rozchody budżetu Województwa Śląskiego wynikające z wszystkich zawartych umów kredytowych na dzień sporządzenia Prognozy.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego na lata 2020–2030 nie przewiduje emisji obligacji przychodowych (pkt 11 WPF) oraz nie zakłada niespełniania relacji określonych w art. 242–244 ufp (pkt 12 WPF).

Za Zarząd