

Załącznik 3

do Uchwały Sejmiku

Województwa Śląskiego

Nr.....

z dnia

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
NA LATA 2014-2025**

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Zarząd Województwa ma obowiązek przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z projektem uchwały budżetowej. Na podstawie powyższego przepisu przygotowany został projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2014-2025 (zwany dalej WPF lub Prognozą).

Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana według wzoru z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego obejmuje lata 2014-2025, ponieważ wejście w życie od 1 stycznia 2014 roku nowych, indywidualnych wskaźników zadłużenia, powoduje konieczność innego rozłożenia obciążeń kredytowych budżetu Województwa Śląskiego na kolejne lata. Prognoza długu przewiduje więc, że od 2014 roku zobowiązania z tytułu kredytów będą zaciągane z okresem spłaty do 2025 roku.

Podstawowym założeniem WPF jest w miarę realne ujęcie strony dochodów, jak i wydatków Województwa Śląskiego w poszczególnych latach Prognozy. W okresie poprzednim nie było możliwości ujęcia dochodów z funduszy strukturalnych nowej perspektywy budżetowej Unii Europejskiej, ponieważ nie była znana ich wysokość. Obecnie znana jest kwota alokacji środków, a budżet na rok 2014 przewiduje środki pozwalające na odpowiednie przygotowanie projektów i wprowadzenie od 2015 roku części środków tej perspektywy.

Nie prognozuje się wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie wykraczające poza perspektywę budżetu Unii Europejskiej, a więc poza rok 2020. Nowa Prognoza obowiązywać będzie od chwili uchwalenia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 r. Równocześnie z dniem 31 grudnia 2013 r. utraci moc obowiązującą Uchwała Nr IV/29/3/2012 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2013-2020 wraz z późniejszymi zmianami. Takie rozwiązanie pozwoli na zachowanie ciągłości prognozowania finansowego Województwa Śląskiego.

W pracach nad WPF konieczne było przeanalizowanie procesów ekonomicznych, prognoz demograficznych i społecznych, które w trakcie roku pojawiły się zarówno w kraju jak i na świecie. Prognoza jest dokumentem spójnym tak z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa, jak i przyjętą przez Województwo Strategią Rozwoju „Śląskie 2020+”. Priorytetem przy tworzeniu projektu WPF, a zwłaszcza katalogu przedsięwzięć, było odniesienie się

do tej Strategii, która pod względem oceny sytuacji społeczno-gospodarczej regionu jest opracowaniem najpełniejszym.

Dokonano również analizy wpływu ryzyka wzrastających kosztów obsługi kredytów zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia. Mniejsze dochody, jakie osiąga Województwo Śląskie, powodują wzrost udziału kredytów we wpływach budżetowych, które stanowią źródło pokrycia wydatków majątkowych ponoszonych przez województwo. Ma to bezpośrednie przełożenie zarówno na wskaźniki ustawowe, jak i powoduje konieczność zabezpieczania coraz to większych środków na obsługę zadłużenia w latach 2014-2025.

Pozafinansowe czynniki ryzyka zostały zdiagnozowane w Strategii Rozwoju Województwa Śląskiego „Śląskie 2020+”. Podstawowe znaczenie mogą mieć tutaj: zły stan techniczny i niedoinwestowanie infrastruktury komunikacyjnej, telekomunikacyjnej i środowiskowej, niska wartość wydatków na badania i rozwój w relacji do PKB województwa oraz niski stopień współpracy pomiędzy sferą badań i rozwoju a przedsiębiorstwami.

Wieloletnia prognoza finansowa może przyczynić się do zwiększenia gospodarności i oszczędności w zarządzaniu środkami publicznymi i jako wieloletni dokument planistyczny ma za zadanie wspomóc absorpcję środków z funduszy unijnych.

W objaśnieniach przedstawiono sposób sporządzenia WPF tak, by przy jednoczesnym zachowaniu szczegółowości opracowania, dokument był jasny, przejrzysty i zrozumiały.

Objaśnienia przyjętych wartości do Prognozy podzielono na dwie części, pierwsza obejmuje prognozę dochodów, a druga dotyczy prognozy wydatków Województwa Śląskiego, w szczególności i kolejności przyjętej w tabeli Wieloletniej Prognozy Finansowej.

I. PROGNOZA DOCHODÓW

Na ogólną kwotę dochodów Województwa Śląskiego składają się dochody własne oraz dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

WPF obejmuje następujące kategorie dochodów Województwa Śląskiego:

- 1) dochody własne (w tym udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych),
- 2) subwencję ogólną,

3) dotacje celowe na zadania własne,
dokonując ich wewnętrznego podziału na dochody **bieżące i majątkowe**.

Trudno jest dokonać analizy dochodów Województwa Śląskiego bez odniesienia do założeń makroekonomicznych projektu budżetu państwa. Podyktowane jest to przede wszystkim strukturą źródeł dochodów jakie ma województwo samorządowe. Nawet w przypadku dochodów własnych budżet Województwa Śląskiego zależy prawie całkowicie od budżetu państwa, a województwo nie posiada w zasadzie żadnego wpływu na wysokość swoich dochodów. Rodzi to poważne problemy w oszacowaniu dochodów i wydatków w perspektywie wieloletniej.

W podstawowych wielkościach dochodów budżetu własnego, tj. w dochodach z tytułu udziału województwa w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, subwencji ogólnej, a zwłaszcza dotacji celowych planowanie zależy wyłącznie od informacji przekazywanych corocznie przez administrację rządową. Dlatego w pracach nad WPF Województwa Śląskiego wzięto pod uwagę założenia jakie zawarła Rada Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2013-2016 (załącznik do uchwały nr 76 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2013 r.), a także w wydanych przez Ministra Finansów w maju 2013 roku „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja maj 2013 r.”. Przeanalizowane zostały nie tylko prognozy administracji rządowej dla budżetu państwa, ale również, by zachować i wypełnić przesłankę realności WPF, odpowiednie, liczne opracowania instytucji i ekspertów ekonomicznych niezależnych od rządu. Dochody zostały oszacowane na poziomie realnym. Wieloletnia Prognoza Finansowa wykazuje wyłącznie te dochody, które są możliwe do osiągnięcia. Dlatego kwoty dochodów w latach po 2015 roku mają tendencję spadkową, co związane jest z ostrożnym oszacowaniem dochodów w ramach nowej perspektywy budżetowej funduszy europejskich – Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Europejskiego Funduszu Społecznego.

Z kolei znaczący wzrost dochodów budżetu własnego w 2014 roku związany jest przede wszystkim z planowanym pozyskaniem dotacji celowych zarówno z budżetów jednostek samorządu terytorialnego jak i środków europejskich na realizację zadania pn.: „Kontynuacja budowy Drogowej Trasy Średnicowej „Zachód”, odcinek Zabrze-Gliwice”.

Nowa Prognoza obejmuje również lata nowej perspektywy finansowej środków Unii Europejskiej i ma za zadanie przygotować przyszłe budżety Województwa Śląskiego

do absorpcji środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego. W 2014 roku Województwo Śląskie wymaga przygotowania do przyjęcia środków europejskich wynoszących łącznie na lata 2014-2020 kwotę **3,117 mld euro** z obu powyższych funduszy, a więc ponad **13 mld złotych**. Prognoza przewiduje efektywne ich wykorzystanie dopiero od 2015 roku, ale już w roku 2014 konieczne są prace przygotowawcze takie jak przyjęcie Regionalnego Programu Operacyjnego czy sporządzenie stosownej dokumentacji aplikacyjnej.

Dochody Województwa Śląskiego zostały oparte na źródłach, co do których istnieje realna szansa na ich pozyskanie. Odstąpiono od szacowania dochodów poprzez ich wzrost w następnych latach o ustalony sztywno wskaźnik – nie oddaje to bowiem realnych kwot możliwych do osiągnięcia do budżetu Województwa. Wyjątkiem są tutaj dochody własne z tytułu udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych stanowiących dochód budżetu państwa.

Wśród prognozowanych dochodów bieżących uwzględniono w szczególności dochody z poniższych źródeł:

1. Wpływy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa

Wpływy z tytułu udziału w podatkach dochodowych mają podstawowe znaczenie w strukturze dochodów własnych Województwa Śląskiego, stanowią one bowiem około 75% dochodów własnych ogółem, więc ich znaczenie w prognozie jest priorytetowe. Z licznych analiz ekonomicznych wynika, że 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 12,9% PKB, co daje drugie miejsce w kraju. Również pod względem bezrobocia Województwo Śląskie jest regionem o niższym wskaźniku od średniej krajowej.

Oczywiście im dłuższy jest okres planowania tym trudniejsze jest przewidywanie wpływu czynników ekonomicznych czy ryzyka na wysokość dochodów.

Resort Finansów w „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja maj 2013 r.” przewiduje wzrost PKB w 2014 o 2,5%, a w latach 2015 i 2016 to wzrost

odpowiednio o 3,8% i 4,3%. Międzynarodowy Fundusz Walutowy szacuje potencjalny średnioroczny poziom wzrostu gospodarczego w Polsce w latach 2014-2017 na ok. 2,5%, natomiast Narodowy Bank Polski prognozuje, iż 2014 rok zakończy się wzrostem PKB państwa na poziomie 2,4%, by wzrosnąć w roku 2015 do 3,1%.

Instytut Badań nad Gospodarką Rynkową prognozuje stopę bezrobocia w 2014 roku w wysokości 13%, podczas gdy projekcje rządowe wynoszą 13,8% oraz 13,3% w roku 2015. Niższą stopę prognozuje Narodowy Bank Polski - wskaźnik bezrobocia w latach 2014-2015 nie powinien przekroczyć 12,4%. Projekt ustawy budżetowej na 2014 rok przewiduje, że stopa bezrobocia na koniec 2014 roku ma wynieść 13,8%. Województwo Śląskie, zgodnie z danymi GUS według stanu na lipiec 2013 rok wykazuje bezrobocie na poziomie 11,1%.

Powyższe dane pozwalają przyjąć wzrost dochodów Województwa z tytułu udziału w podatkach na ostrożnym 1% poziomie rocznie, gdzie bazą jest przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu w 2013 roku.

W latach 2014-2025 dochody jednostek budżetowych zaplanowano na poziomie realnym, możliwym do osiągnięcia według stanu wiedzy na dzień sporządzenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Bieżące dochody własne z opłat, dochody jednostek budżetowych oraz dochody z innych źródeł

W dochodach bieżących wyszczególniono pozycję **opłat**, gdzie prognozuje się wpływy z tytułu: użytkowania, użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu nieruchomości stanowiących zasób województwa, postępowania sądowego, zwrotu kosztów upomnień od niezapłaconych w terminie należności. W kwotach zaplanowanych na lata 2014-2025 ujęto również opłaty za: wyłączenie z produkcji gruntów rolnych, wydawanie zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych w krajowym transporcie drogowym osób, wydawanie zezwoleń na obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu, sporządzenie odpisu lub kopii dokumentacji o czasowym okresie przechowywania, wydanie certyfikatu o dokonaniu wpisu do rejestru agencji zatrudnienia, sprzedaż map oraz innych materiałów i informacji z wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, prowadzenie wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, korzystanie ze środowiska, zajęcie pasa drogowego

oraz umieszczenie reklam i urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, udostępnienie materiałów związanych z prowadzonymi postępowaniami o zamówienia publiczne, legitymacje, duplikaty legitymacji, duplikaty świadectw, korzystanie z posiłków przez pracowników i wychowanków oraz za wydanie zaświadczenia stwierdzającego charakter, okres i rodzaj działalności wykonywanej w Rzeczypospolitej Polskiej.

Wlicza się również wpływy z: opłaty produktowej i depozytowej dotyczącej importerów oraz wytwórców produktów, związanej z wprowadzaniem na rynek krajowy produktów w opakowaniach.

Cechą charakterystyczną powyższych źródeł dochodów jest ich stabilność, o czym świadczy analiza historyczna przepisów. Ustawy szczególne zawierają stałe rozwiązania na podstawie których są pobierane powyższe opłaty.

Dochody związane z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych są pobierane na podstawie ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121 poz. 1266 ze zm.). Powstają one z wpłat z wydanych na 10 lat decyzji powiatu ustalających opłaty roczne i jednorazowe z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji. W decyzjach tych określona jest wysokość opłat, jakie dany podmiot ma uiścić na rzecz województwa za wyłączenie gruntu z produkcji rolnej. Wysokość dochodów z tego tytułu zależeć będzie od ilości decyzji, a to z kolei zależy od ilości składanych wniosków do powiatu. Stopniowo kończą się wpłaty uzyskiwane na podstawie decyzji dwudziestoletnich (ostatnie opłaty roczne wpłyną w roku 2014), a nowelizacja wyżej wymienionej ustawy w 2009 roku, wprowadzająca „odrobnienie” gruntów w gminach miejskich, spowodowała zmniejszenie ilości wydawanych nowych decyzji z naliczeniem stałych opłat, a więc zmniejszenie wpływów do budżetu.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 ze zm.) – zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu wydaje Marszałek Województwa. Za zezwolenia, wydawane na czas określony, pobierana jest opłata stanowiąca dochód budżetu województwa. W 2014 roku kwota ta ma wynosić 10.000.000 zł w związku z zapłatą koncesji przez jedną z dużych firm browarniczych, natomiast w latach następnych roczne dochody z tego tytułu to 2.000.000 zł.

Dochody jednostek budżetowych są drugim istotnym źródłem dochodów własnych Województwa Śląskiego. Niestety są to dochody podlegające znacznym wahaniom i charakteryzują się silnym zróżnicowaniem.

Województwo Śląskie planuje osiągnąć dochody z tytułu najmu i dzierżawy mienia – zostały one zaplanowane w oparciu o zawarte już umowy. Zaznaczyć należy, iż w przypadku przejęcia lub nabycia nieruchomości nowych, a następnie ich wynajęcia przez Województwo Śląskie zwiększą się wpływy z tego tytułu. Jednostką powołaną do organizacji takiej działalności jest Śląski Zarząd Nieruchomości.

Na podstawie analizy danych z lat ubiegłych (2005-2012) oraz roku 2013 w zakresie dochodów jednostek budżetowych prognozuje się również dochody z tytułu usług przez nie świadczonych – są to dochody wykazane przede wszystkim przez Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie, Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne w Chorzowie z tytułu sprzedaży biletów i przez placówki oświatowe Województwa Śląskiego.

Począwszy od 2011 roku dochodami budżetu Województwa Śląskiego, zgodnie z art. 41b ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240 poz. 2027 ze zm.) są wpływy ze sprzedaży map oraz innych materiałów i informacji pochodzących z wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

Pozostałe źródła dochodów własnych to 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

3. Odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Kolejnym źródłem 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 jednorazowo zawieranych transakcji lokat czasowo wolnych środków budżetowych w bankach. Oprocentowanie rachunku bankowego Województwa Śląskiego oparte jest na stopie procentowej WIBID 1M, co pozwala na osiąganie comiesięcznych odsetek od środków publicznych zgromadzonych w banku. Umowa zawiera również klauzulę lokat jednodniowych typu „overnight” – w przypadku, gdy oprocentowanie na podstawie WIBID O/N (jednodniowego) jest wyższe od standardowego miesięcznego oprocentowania umownego, wtedy wszystkie środki zgromadzone na rachunku bieżącym Województwa Śląskiego są lokowane „przez noc” na rynku międzybankowym. W przypadku występowania

czasowo wolnych środków budżetowych Województwo Śląskie lokuje je w bankach na zasadach negocjacji wysokości oprocentowania. Najczęściej lokaty takie zakładane są na okres 1 miesiąca lub krócej, przy zachowaniu płynności finansowej i terminowej realizacji zobowiązań Województwa.

Ponieważ dochody związane z odsetkami odnoszą się bezpośrednio do koniunktury ekonomicznej na rynkach finansowych, dlatego bardzo trudnym zadaniem jest oszacowanie ich wysokości. Jednakże instytucje bankowe prowadzą projekcję stopy WIBID 1M na dłuższe okresy i ponieważ o tę stopę oparta jest wysokość oprocentowania rachunków Województwa to możliwe jest prognozowanie dochodów z tego tytułu. Przy prognozowaniu dochodów z tego źródła należy wziąć pod uwagę zakaz lokowania środków pochodzących z dotacji celowych z budżetu zawarty w art. 48 ustawy o finansach publicznych.

Dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na rok 2014 planuje się osiągnąć w wysokości 4.000.000 zł, a więc poniżej planu po zmianach na rok 2013 wynoszącego 7.000.000 zł ze względu na niższe stopy procentowe NBP, które obowiązywać mają w 2014 roku. W latach 2015-2025 prognozuje się wpływy z tego tytułu w równej kwocie 6.000.000 zł.

4. Dochody związane z realizacją zadań w ramach funduszy strukturalnych

Wielkości tych dochodów związane są z kontynuacją realizacji przez Województwo Śląskie programów operacyjnych – Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, a także nową perspektywą budżetową Unii Europejskiej na lata 2014-2020, która przewiduje w obszarze Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 środki dla Województwa Śląskiego w kwocie 3,117 mld euro.

Ujęte w WPF kwoty wynikają z planowanych do poniesienia we wskazanych latach wydatków na rzecz Beneficjentów PO KL. Kwoty te różnią się w poszczególnych latach z uwagi na dobiegający końca okres programowania 2007-2013 oraz rozpoczynający się okres nowej perspektywy budżetowej na lata 2014-2020, co przekłada się na poziom kontraktowania środków, a co za tym idzie odpowiadający im poziom planowanych do poniesienia płatności.

Również w przypadku Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego zróżnicowanie kwot planowanych dochodów w WPF w latach przyszłych wynika przede

wszystkim z indykatywnego harmonogramu konkursów na lata 2007-2013 przyjętego przez Zarząd Województwa Śląskiego, 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 RPO WSL 2007-2013.

WPF przewiduje więc wprowadzenie dochodów prognozowanych do pozyskania ze środków Unii Europejskiej w nowej perspektywie finansowej na lata 2014-2020 z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Dochody z tego tytułu zostały wprowadzone na lata 2015-2020 w chwili obecnej na poziomie realnym – dostosowanym do stopnia zaawansowania i przygotowania inwestycji do finansowania z powyższych środków.

Należy podkreślić również, że zgodnie z regułą zarządzania funduszami europejskimi „n+2” jeszcze przez okres 2 lat po zakończeniu obecnej perspektywy do budżetu Województwa Śląskiego wpływać będą środki związane z realizacją projektów, na które zostały złożone stosowne wnioski. Przyjęcie tych wniosków przez Komisję Europejską powoduje skutek w postaci powstania zobowiązania ze strony budżetu wspólnotowego w danym roku (roku n). Na podstawie przyjętego wniosku projektowego składane są przez województwo wnioski o płatność, a zgodnie z regułą „n+2” płatności mogą następować do dwóch lat od roku, w którym przyjęto projekt do realizacji. W związku z powyższym środki z zobowiązań Komisji Europejskiej dotyczących projektu przyjętego w 2013 roku (roku n) będą przekazywane na podstawie płatności do końca 2015 roku (roku n+2).

Równocześnie będzie to już okres obowiązywania nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej, co oznacza wpływy do budżetu województwa z obu źródeł w latach 2014-2015.

W prognozie dochodów majątkowych uwzględniono w szczególności:

1. Dochody ze sprzedaży majątku

Projektowane na lata przyszłe dochody majątkowe Województwa Śląskiego ze sprzedaży mienia dotyczą przede wszystkim planowanego zbycia nieruchomości zbędnych dla działalności statutowej województwa oraz jego jednostek organizacyjnych. Wysokość prognozowanych dochodów jest różna, gdyż jest zależna od rodzaju, wielkości i atrakcyjności nieruchomości przewidywanych do sprzedaży. Uwarunkowane jest to również koniecznością

odpowiedniego ich przygotowania w kontekście ustaleń planów zagospodarowania przestrzennego (opracowanie planu, opłata planistyczna), wykonania podziałów, a w przypadku mieszkań, także doprowadzenia do stanu technicznego umożliwiającego uzyskanie zaświadczeń o samodzielności lokali.

2. Dochody związane z realizacją zadań w ramach funduszy strukturalnych

Zmiany kwot związane są, tak samo jak w przypadku dochodów bieżących, z realizowanymi przez Województwo Śląskie programami operacyjnymi – Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki oraz Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego. Nowy projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej przewiduje również dochody z Funduszu Spójności, które samorząd zamierza pozyskać na realizację w latach 2014–2015 zadania pn.: „Zakup taboru kolejowego do obsługi połączeń międzywojewódzkich realizowanych przez Województwa: Małopolskie, Podkarpackie, Śląskie i Świętokrzyskie”.

W roku budżetowym 2014 przewiduje się przeznaczenie środków w kwocie ponad 5 mln zł na przygotowanie dokumentacji niezbędnej do rozpoczęcia od 2015 roku realizacji pierwszych projektów w ramach RPO WSL 2014-2020 – głównie dotyczących inwestycji drogowych, kolejowych, a także projektu własnego – Design Silesia Lab. Ujęte w WPF projekty dotyczące Priorytetu VII Transport, stanowią najistotniejsze przedsięwzięcia w zakresie infrastruktury drogowej i kolejowej przewidzianej do realizacji na poziomie regionalnym w Województwie Śląskim w okresie programowania Unii Europejskiej 2014-2020. Powyższe projekty znajdują się na wstępnej liście projektów kluczowych Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, stąd też realna jest możliwość uzyskania dofinansowania ze środków unijnych na ich realizację. W związku z powyższym, dochody unijne planowane do osiągnięcia na te zadania, zostały wykazane w prognozie.

Dochody w tym zakresie zostały więc wykazane w sposób realny, według stanu wiedzy na dzień sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej.

3. Dochody ze źródeł pozabudżetowych

Dochody ze źródeł pozabudżetowych wynikają z umów podpisywanych przez Województwo Śląskie na realizację konkretnych zadań jednorocznych i wieloletnich (przedsięwzięć). Dlatego ich prognoza obejmuje realny okres na jaki planuje się pozyskanie środków, zgodnie z podpisanymi umowami.

W przypadku dochodów majątkowych prognozuje się pozyskać przede wszystkim środki z Funduszu Kolejowego, które stanowią będą wkład własny Województwa na zakup elektrycznych zespołów trakcyjnych do wykonywania pasażerskich przewozów regionalnych w latach 2014-2015.

Natomiast w przypadku dochodów bieżących, podobnie jak i w poprzedniej Prognozie, planuje się pozyskać środki z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadania dotyczące bezpieczeństwa przeciwpowodziowego, ochrony przyrody, opracowania programów i prowadzenia konferencji związanych z ochroną środowiska, a także środki bezzwrotne z programów UE m.in. takich jak Comenius, Leonardo da Vinci. W latach 2018 i następnych nie planuje się dochodów z tego tytułu, zarówno bieżących jak i majątkowych, ze względu na brak podpisanych, długoterminowych umów.

Subwencja ogólna

Znaczącą częścią dochodów budżetu własnego województwa jest subwencja ogólna. Dzieli się ona na poszczególne części, które zmieniały się na przestrzeni obowiązywania ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Części te odzwierciedlają obszary, które ustawodawca ma zamiar wspierać. W obecnym porządku prawnym subwencja ogólna w przypadku Województwa Śląskiego dzieli się na trzy części: oświatową, wyrównawczą i regionalną. Zasady ich obliczania zawierają przepisy ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.).

Województwo otrzymuje z Ministerstwa Finansów informację o wysokości subwencji ogólnej na dany rok budżetowy. Z powyższych względów prognozowanie wysokości poszczególnych części subwencji ogólnej na lata przyszłe jest bardzo utrudnione. Analiza historyczna dowodzi bowiem znacznych zmian – niektóre części pozostają stale, zmienia się tylko ich wysokość. Niemniej to właśnie analiza danych historycznych pozwala na dokonanie prognozy wysokości dochodów Województwa Śląskiego z tytułu subwencji ogólnej.

Tabela 1

**DOCHODY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
Z TYTUŁU SUBWENCJI OGÓLNEJ**

w zł

LATA	2010	2011	2012	2013 – plan po zmianach na 30.09.2013	Projekt 2014
SUBWENCJA OGÓLNA	178 182 848	209 823 249	190 454 653	184 087 046	181 827 866
1. Część oświatowa	105 990 550	117 559 387	122 146 721	120 892 393	114 217 699
2. Część wyrównawcza	48 835 230	79 456 637	21 195 253	0	51 413 406
3. Część regionalna	14 887 068	10 197 869	34 811 179	51 844 253	16 196 761
4. Część uzupełniająca	8 470 000	2 609 356	12 301 500	11 350 400	0

Dane wyraźnie wskazują na systematyczny wzrost wysokości subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego do roku 2011 włącznie. Natomiast od roku 2012 zaznacza się spadek i w 2014 r. planuje się dochody z tego tytułu na poziomie porównywalnym z rokiem 2010. Powoduje to uszczuplenie dochodów ogółem o prawie 2,5 mln zł w porównaniu z rokiem 2013 i aż o 28 mln w porównaniu do roku 2011.

Na lata 2014-2025 jako bazę wyliczenia przyjęto wysokość subwencji ogólnej według projektu na 2014 rok.

Dotacje celowe

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). Nie można prognozować dochodów z tego tytułu, jeżeli Województwo Śląskie nie ma pewności, że otrzyma środki finansowe na realizację konkretnego zadania. Dopiero podpisanie umowy dotacji pomiędzy Województwem a innym podmiotem (np. z dysponentem środków budżetu państwa – Ministrem, Wojewodą) pozwala na ujęcie wpływu środków finansowych w danym okresie.

Nie ma również możliwości dokonania żadnych analiz historycznych z uwagi na zmienność zadań i czas ich realizacji.

Województwo Śląskie w obowiązującym porządku prawnym może otrzymać dotację z budżetu państwa przeznaczoną na zadanie własne, realizowane w ramach programów europejskich – PO KL, RPO WSL. Możliwe jest również otrzymanie dotacji celowej od innych jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie podpisanych porozumień. Rozwiązanie to jest często stosowane właśnie na poziomie regionalnym. W prognozie na lata przyszłe przewidziane są dotacje celowe na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego. Podstawowe znaczenie mają tutaj środki na realizację inwestycji pn.: „Kontynuacja budowy Drogowej Trasy Średnicowej „Zachód”, odcinek Zabrze – Gliwice”, które prognozowane są do roku 2014, a więc do czasu jej zakończenia.

WPF obejmuje informacje na temat finansowania 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.

W dochodach bieżących wyszczególniono więc środki przeznaczone **na finansowanie:** Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Regionalnego Programu Operacyjnego, Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska, Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka, Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, programów edukacyjnych – Leonardo da Vinci, Socrates Comenius i Grundtvig, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich oraz środki przeznaczone **na współfinansowanie** tych programów, a także na współfinansowanie Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014.

W dochodach majątkowych prognozuje się środki przeznaczone **na finansowanie i współfinansowanie:** Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Regionalnego Programu Operacyjnego, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Planuje się po stronie dochodów bieżących i majątkowych środki na współfinansowanie Instrumentu Finansowego LIFE+.

W latach 2014-2025 prognozuje się również dotacje celowe na zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej w kwocie 79.084.883 zł, w tym dotacje na wydatki bieżące

w kwocie 55.688.883 zł oraz dotacje na wydatki majątkowe w kwocie 23.396.000 zł. Dotacje te zaplanowano na lata przyszłe na poziomie przyjętym do projektu uchwały budżetowej na rok 2014.

Dochody ogółem w podziale na bieżące i majątkowe w latach objętych perspektywą budżetową Unii Europejskiej – a więc 2014-2020 przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2

**PROGNOZA DOCHODÓW WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
w latach 2014-2020**

w zł

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Dochody ogółem	2.130.763.010	1.946.780.485	1.840.224.889	1.306.737.801	1.061.978.395	1.067.459.110	1.073.351.462
Dochody bieżące	1.127.295.613	1.007.976.545	919.643.747	923.795.201	929.035.795	934.666.510	940.558.862
Dochody majątkowe	1.003.467.397	938.803.940	920.581.142	382.942.600	132.942.600	132.792.600	132.792.600

W latach 2021-2025 przyjmuje się stały wzrost dochodów własnych Województwa Śląskiego o 1% w stosunku do dochodów wykazanych na rok 2020 i nie planuje się na dzień sporządzenia prognozy dochodów z tytułu dotacji celowych ani środków europejskich, ze względu na brak podstaw do ich wykazania.

II. PROGNOZA WYDATKÓW

Wydatki bieżące

W związku z prognozowanym deficytem budżetu w latach 2014 i 2015 wydatki bieżące w latach 2015-2025 oszacowano bardzo ostrożnie. 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 ulegną również wydatki bieżące w poszczególnych latach.

Powyższe założenie dotyczy wszystkich wydatków bieżących prognozowanych w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Województwa Śląskiego.

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Ujęto tu wydatki związane z należnościami 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). Są to zarówno wydatki finansowane ze środków krajowych jak również ze środków europejskich. Wydatki z tego tytułu w całym okresie prognozowanym, od 2014 do 2025 roku, ujęto na poziomie przyjętym do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok. Stała kwota w tym wypadku oznacza, iż Województwo Śląskie w przyszłych latach nie będzie przekraczać poziomu wynagrodzeń ustalonych w WPF. 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. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów Województwa Śląskiego

Zawiera wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem Sejmiku Województwa Śląskiego oraz Urzędu Marszałkowskiego. Wydatki związane z funkcjonowaniem Sejmiku obejmują diety radnych, umowy zlecenia, zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby Kancelarii Sejmiku, podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych oraz składki członkowskie Województwa Śląskiego w organizacjach krajowych i zagranicznych.

Wydatki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego związane będą przede wszystkim z kosztami utrzymania Urzędu wraz z Zarządem Województwa, łącznie z wynagrodzeniami pracowników Urzędu i składkami od nich naliczanymi, zakupem materiałów i wyposażenia, kosztami podróży służbowych, delegacji zagranicznych, kosztami utrzymania strony internetowej. Należy jednak zaznaczyć, że w kwocie tej znajdują się również wydatki na realizację projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Przewiduje się też realizację dwóch projektów z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej z Republiką Czeską. Wydatki w latach 2014-2025 zaplanowano na stałym poziomie.

3. Wydatki bieżące na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przekształconych na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej

Województwo Śląskie planuje wydatki bieżące w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 44.600.000 zł na rok 2014. W latach 2015-2018 prognozuje się wydatki na spłatę przejętych zobowiązań spzoz na poziomie 20.000.000 zł rocznie.

4. Wydatki bieżące na obsługę długu

Ze względu na swój charakter zostały omówione w objaśnieniach dotyczących długu Województwa Śląskiego oraz zasad jego spłaty.

5. Wydatki bieżące na finansowanie i współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków UE oraz innych środków niepodlegających zwrotowi

W wydatkach bieżących ujęto środki **na finansowanie:** Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Regionalnego Programu Operacyjnego, Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska, Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, programów edukacyjnych – Leonardo da Vinci, Socrates Comenius i Grundtvig, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich oraz **na współfinansowanie** tych programów, a także na współfinansowanie projektu SEE – Sharing Experience Europe - Policy Innovation Design.

6. Poreczenia i gwarancje

Wysokość poręczeń została zaplanowana na rok 2014 i lata przyszłe, w wysokości 8.100.000 zł. Województwo Śląskie udzieliło poręczeń samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej na zabezpieczenie pożyczek tych zakładów zaciągniętych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Do roku 2025 Województwo Śląskie nie przewiduje przekroczenia kwoty poręczeń ponad 8.100.000 zł.

Wszystkie poręczenia udzielone przez Województwo Śląskie mają termin zakończenia nie wykraczający poza rok 2020, ich wykaz według stanu za 3 kwartały 2013 r. (według sprawozdania Rb-Z) przedstawia poniższa tabela.

Tabela 3

WYKAZ PORĘCZEŃ UDZIELONYCH PRZEZ WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poręczeni	Potencjalna kwota z tytułu poręczeń w latach						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Łączna kwota poręczeń			8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000
A. Gwarancje i poręczenia udzielone przez Województwo Śląskie			6 918 030	6 757 933	6 682 770	5 983 231	4 019 405	2 851 209	1 577 004
1.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w Bystrej	2008-2019	812 742	812 742	812 742	812 742	812 742	812 742	0
2.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie	2005-2014	379 800	0	0	0	0	0	0
3.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Wojewódzkiego Centrum Pediatrii "Kubalonka" w Istebnej	2009-2019	435 464	435 464	435 464	435 464	435 464	435 464	0
4.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu	2008-2019	26 050	26 050	26 050	26 050	26 050	26 050	0
5.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu	2010-2020	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000
6.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Szpitala Chorób Płuc w Siewierzu	2004-2015	35 635	35 635	0	0	0	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poręczenia	Potencjalna kwota z tytułu poręczeń w latach						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
7.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej "Repty" Górnośląskiego Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tarnowskich Górach	2007-2017	247 889	247 889	247 889	247 889	0	0	0
8.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Śląskiego Szpitala Reumatologiczno-Rehabilitacyjnego im. Gen. Jerzego Ziętka w Ustroniu	2009-2014	91 728	0	0	0	0	0	0
9.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Uzdrawiska Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkiego Ośrodka Reumatologiczno-Rehabilitacyjnego w Goczałkowicach-Zdroju	2009-2018	134 793	134 793	134 793	134 793	134 793	0	0
10.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Uzdrawiska Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkiego Ośrodka Reumatologiczno-Rehabilitacyjnego w Goczałkowicach-Zdroju	2009-2018	349 600	349 600	349 600	349 600	349 600	0	0
11.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie dla Uzdrawiska Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkiego Ośrodka Reumatologiczno-Rehabilitacyjnego w Goczałkowicach-Zdroju	2012-2018	876 716	837 188	797 660	758 132	248 803	0	0
12.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą w Częstochowie	2006-2017	331 928	331 928	331 928	331 928	0	0	0
13.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu	2011-2017	664 880	664 880	664 880	664 880	0	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poręcze- nia	Potencjalna kwota z tytułu poręczeń w latach						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
14.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Szpitala Chorób Wewnętrznych "Hutniczy" w Częstochowie	2011-2016	64 244	64 244	64 244	0	0	0	0
15.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego im. dr Emila Cyrana w Lublińcu	2011-2014	74 994	0	0	0	0	0	0
16.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku	2011-2016	205 867	205 867	205 867	0	0	0	0
17.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nr 1 im. prof. Józefa Gasińskiego w Tychach	2012-2020	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
18.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu	2012-2018	435 000	435 000	435 000	435 000	435 000	0	0
19.	Poręczenie przez Województwo Śląskie 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	2013-2020	251 000	676 953	676 953	676 953	676 953	676 953	677 004
20.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr Janusza Daaba w Piekarach Śląskich	2013-2016	389 900	389 900	389 900	0	0	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poręczenia	Potencjalna kwota z tytułu poręczeń w latach						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
21.	Poręczenie przez Województwo Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dla Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr Janusza Daaba w Piekarach Śląskich	2013-2017	209 800	209 800	209 800	209 800	0	0	0
B. Prognozowane kwoty do udzielenia nowych poręczeń		2014-2020	1 181 970	1 342 067	1 417 230	2 116 769	4 080 595	5 248 791	6 522 996
RAZEM:			8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000	8 100 000

Wydatki majątkowe

Podstawową kategorią wydatków majątkowych są wydatki związane z realizacją wszystkich przedsięwzięć wieloletnich Województwa Śląskiego. Ujęte tutaj zostały przedsięwzięcia realizowane na podstawie podpisanych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz na realizację zadań majątkowych finansowanych z dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Oprócz przedsięwzięć wieloletnich wykazanych w WPF kwota ogółem wydatków majątkowych obejmuje również zadania inwestycyjne, które nie spełniają wymogu wieloletniości, gdyż ich realizacja nie przekracza jednego roku.

Wydatki majątkowe podzielono na:

- inwestycyjne kontynuowane, gdzie ujęto wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym,
- inwestycyjne nowe, które planuje się rozpocząć w 2014 r.,
- wydatki majątkowe w formie dotacji, udzielane głównie na współfinansowanie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

W wydatkach majątkowych wyszczególniono środki **na finansowanie:** Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Regionalnego Programu Operacyjnego, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz **na współfinansowanie** tych programów, a także na współfinansowanie Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014.

Po stronie wydatków bieżących oraz majątkowych ujęto środki na współfinansowanie Instrumentu Finansowego LIFE+.

Wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie

Podstawowym założeniem projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2014-2025 jest kompleksowe ujęcie przedsięwzięć. Nie przewiduje się realizacji zadań wieloletnich wykraczających poza nową perspektywę budżetową Unii Europejskiej – a więc wykraczających poza rok 2020.

Przez przedsięwzięcia zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, po jej zmianach dokonanych od 1 kwietnia 2013 roku, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- a) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Ponieważ Wieloletnia Prognoza Finansowa będzie uchwalona z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 r. – za przedsięwzięcia nie zostały uznane zadania, które zaczynają się i kończą w roku budżetowym 2014. Nie spełniają one wymogu formalnego wieloletniości, a informacja o tych zadaniach znajduje się w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok w tabeli VIII.

Jako wieloletnie traktuje się jednak zadania, które ujęte były w dotychczas obowiązującym WPF, a których termin zakończenia upływa w 2014 roku, w przypadku gdy wydatki na ich realizację ponoszone były w latach wcześniejszych.

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 pomniejszaniu 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.

Podział przedsięwzięć został dokonany zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86), na mocy którego ustalono jednolity wzór WPF oraz tabeli przedsięwzięć. Zgodnie z powyższym rozporządzeniem każda kategoria przedsięwzięć została podzielona na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.

W **pierwszej grupie** 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 – Program Operacyjny Kapitał Ludzki oraz Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego. 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 nowej perspektywy budżetowej.

W tych grupach 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+”.

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

Wynik budżetu – nadwyżka lub deficyt stanowi różnicę między dochodami a wydatkami ogółem. W okresie prognozowanym ulega on wahaniom spowodowanym spadkiem dochodów ogółem i wzrostem wydatków przewidzianych na zadania bieżące.

Województwo Śląskie wykazuje tzw. **nadwyżkę operacyjną**, czyli prognozuje się uzyskanie, pomimo ostrożnych szacunków, wyższe dochody bieżące nad wydatkami bieżącymi we wszystkich latach objętych Prognozą. Jest to możliwe dzięki wysokim wpływom województwa z tytułu udziałów w podatkach dochodowych PIT i CIT.

Przychody

Źródłem pokrycia występującego w roku 2014 deficytu budżetu są przychody. Dzieli się one na te związane z zaciągnięciem długu oraz nie powodujące jego zwiększenia. W pierwszej grupie ujęto wszystkie potrzeby kredytowe Województwa Śląskiego w latach 2014-2016. Inne przychody nie powodujące zwiększenia zadłużenia to wolne środki z 2013 r. planowane na rok 2014 w wysokości 88.860.220 zł oraz spłata rat pożyczek udzielonych samodzielnym zakładom opieki zdrowotnej przez Województwo Śląskie w latach wcześniejszych w wysokości 1.608.125 zł. Przychody z tego tytułu ujmowane są w latach 2014-2020 i sukcesywnie maleją wraz ze spłatą przedmiotowych pożyczek, zgodnie z zawartymi umowami.

Rozchody

Województwo Śląskie prognozuje rozchody na lata 2014-2025 związane ze spłatą rat kapitałowych wszystkich kredytów zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w latach 2009-2016. Zgodnie z założeniami przyjmowanymi przez Sejmik Województwa Śląskiego w uchwałach kredytowych, spłata rat kredytowych, następować będzie kwartalnie, po upływie stosownego okresu karencji, a ich zabezpieczeniem będą dochody Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych. Wszystkie powyższe warunki zostały uwzględnione w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Od roku 2014 Województwo Śląskie zamierza planować inne rozłożenie obciążeń z tytułu instrumentów dłużnych. Kredyty spłacane będą do roku 2025, z rocznym terminem karencji, tak aby przyjąć bezpieczne kwoty spłat rat kredytowych i odsetek nie naruszających nowego indywidualnego wskaźnika zadłużenia obowiązującego od 1 stycznia 2014 roku.

Kwota długu

Województwo Śląskie zaciągnęło kredyty bankowe w łącznej wysokości **585.278.920 zł** (stan przewidywany na 31.12.2013 r.). Wielkość ta została przyjęta w WPF jako bazowa dla wyliczenia łącznej kwoty długu w latach następnych i obejmuje:

- 1) kredyt zaciągnięty w 2009 roku – do spłaty pozostało **7.999.836 zł** do końca 2014 roku,
- 2) trzy kredyty zaciągnięte w 2010 roku – do spłaty pozostało łącznie **99.242.287 zł** do końca 2020 roku,

- 3) cztery kredyty zaciągnięte w 2011 roku – do spłaty pozostało łącznie **148.527.176 zł** do końca 2020 roku,
- 4) trzy kredyty zaciągnięte w 2012 roku – do spłaty pozostało łącznie **114.375.772 zł** do końca 2020 roku.
- 5) trzy kredyty planowane do zaciągnięcia w 2013 roku w łącznej wysokości **215.133.849 zł** – z terminem spłaty do końca 2020 roku (według stanu na 30.09.2013 r.).

W roku 2014 zaplanowano zaciągnięcie kredytów w wysokości **245.301.601 zł** na wydatki majątkowe Województwa Śląskiego. Oznacza to dalszy wzrost zadłużenia Województwa Śląskiego. Po uwzględnieniu spłaty rat kapitałowych na koniec 2014 roku dług wyniesie **740.112.176 zł**. Wpływ zadłużenia na indywidualny wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych został przedstawiony poniżej. Niemniej z analizy wynika, że krytycznymi latami dla Województwa Śląskiego pod względem spłaty zadłużenia będą lata 2015–2016. Z tego powodu planowana w Prognozie karencja spłaty rat kapitałowych nowo zaciąganych kredytów obejmuje lata 2014-2015, tak aby nie naruszyć powyższych wskaźników.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na dzień jej sporządzenia przewiduje również zaciągnięcie kredytów w roku 2015 w wysokości **149.998.642 zł** oraz w roku 2016 w wysokości **3.737.398 zł**.

Wydatki bieżące na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu to wydatki bieżące i są 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. Analiza kosztów wszystkich tych kredytów wskazuje na poprawność zastosowanych wówczas założeń, bowiem koszty były znacznie niższe od kosztów kredytów oferowanych standardowo przez banki. Wobec powyższego Województwo Śląskie przyjęło stawkę WIBOR 3M za podstawę oprocentowania wszystkich kredytów na lata 2014-2025. Stopa procentowa została stosownie zmodyfikowana o wskaźnik zaoferowany przez bank, który wygrał przetarg nieograniczony na udzielenie kredytu. Koszty wykazane przez Województwo Śląskie w WPF zostały obliczone na podstawie wskaźników rynku za lata 2009-2013 i prognoz na lata następne dla stopy WIBOR 3M wraz z szerszym

o około 0,5% - 0,75% marginesem związanym z niepewnością co do sytuacji ekonomicznej kraju.

Wydatki związane z obsługą długu i malejącym saldem zadłużenia, wynikającym ze spłat rat kredytów sukcesywnie obniżają się w latach 2016-2025.

Relacje oraz wskaźniki ujęte w WPF

Od 1 stycznia 2014 roku tracą moc obowiązującą przepisy, które regulowały dotychczas poziom wskaźników zadłużenia Województwa Śląskiego, a więc progi 15-to i 60-cio procentowe obowiązujące na podstawie art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Zastępują je nowe wskaźniki zadłużenia liczone indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego.

Założone do poniesienia od 2014 roku i w latach następnych wydatki bieżące **nie przewyższają** prognozowanych w tym czasie dochodów bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg z **art. 242** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm.) i Sejmik Województwa może uchwalić budżet na rok 2014.

W latach 2014-2025 zachowana również zostanie relacja, o której mowa w **art. 243** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, czyli stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, 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 ogółem budżetu. Relacja ta obowiązuje po raz pierwszy od 1 stycznia 2014 roku (wiersze 9.3-9.7.1 Załącznika 1). Należy jednak zwrócić uwagę na wysoki poziom tego wskaźnika na rok 2015 i 2016, co oznacza **brak możliwości zwiększania wydatków bieżących oraz długu w latach 2014-2016 ponad limity przewidziane w Prognozie.**

Indywidualny wskaźnik zadłużenia został wyliczony na podstawie danych wynikających ze stosownych sprawozdań budżetowych:

Tabela 4

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.	Wykonanie 2012 r.	Plan po zmianach 2013 r.*
1	Dochody bieżące	1 104 048 688	1 084 137 917	1 131 228 341
2	Sprzedaż majątku	1 520 854	6 530 556	5 057 450
3	Wydatki bieżące	854 693 161	928 767 777	1 033 004 654
4	Dochody ogółem	1 345 265 148	1 398 308 988	1 925 687 211

* - wg sprawozdania NDS za III kwartały 2013 roku.

Wartości wynikające z planu po zmianach za III kwartały 2013 roku zostaną skorygowane o dane wynikające z wykonania budżetu za rok 2013. Nastąpi to w przyszłym roku budżetowym, po sporządzeniu wymaganych prawem rocznych sprawozdań budżetowych.

Na lata 2014-2025 wskaźnik został wyliczony w oparciu o średnią z trzech lat poprzedzających dany rok, w oparciu albo o wykonanie budżetu, a w latach w których brak jest takich danych, w oparciu o prognozę podstawowych wielkości budżetowych.

Tabela 5

Kształtowanie się wskaźników w latach 2014-2020

w %

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rzeczywisty wskaźnik spłaty	5,80	6,53	8,32	12,67	15,21	14,44	13,67
Wskaźnik dopuszczalny	11,86	7,00	8,86	13,05	20,65	25,89	30,13

Również w latach 2021-2025 rzeczywiste wskaźniki spłaty utrzymują się poniżej dopuszczalnych limitów wartości, a więc spełniają wymogi ustawowe.

Finansowanie spłaty długu

W latach 2014-2025 planuje się spłatę rat kredytowych z dochodów własnych budżetu Województwa, a konkretnie z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Przeznaczenie nadwyżki

Na dzień sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej nadwyżka budżetowa, rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami występuje w latach 2016-2025 i przewiduje się przeznaczenie jej na finansowanie zadań własnych Województwa Śląskiego.

Finansowanie deficytu

Województwo Śląskie zakłada finansowanie występującego w roku budżetowym 2014 deficytu przychodami osiągniętymi z kredytu w wysokości **245.301.601 zł**. W 2015 roku kwota kredytu na pokrycie planowanego deficytu to 76.220.349 zł. W latach 2016-2025 nie planuje się deficytu budżetu Województwa Śląskiego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego na lata 2014-2025 wraz z prognozą długu spełnia wymogi ustawowe i umożliwia realną ocenę sytuacji finansowej województwa.

Zarząd Województwa Śląskiego wnosi o jej uchwalenie.

Za Zarząd