

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

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
NA LATA 2021-2030**

Przy opracowywaniu projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2021–2030 (zwanym dalej również „WPF” lub „Prognoza”) wykorzystano następujące założenia i dokumenty:

- nowy wzór Prognozy ustalony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1381), zwane dalej „Rozporządzeniem”, uwzględniające przepisy ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020, poz. 1842), zwana dalej „ustawą o przeciwdziałaniu COVID-19”,
- „Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego – Metodologia opracowania” – sierpień 2020 r. (zwana dalej: „Metodologią opracowania”) przygotowana przez Ministerstwo Finansów,
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. Aktualizacja – lipiec 2020 rok” (zwane również dalej „Wytycznymi”),
- informacje z wykonania budżetu za III kwartały 2020 r., w tym przewidywane wykonanie kwoty długu oraz sprawozdanie Rb–NDS za III kwartały 2020 r.,
- obowiązującą dotychczas Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Śląskiego na lata 2020–2030 przyjętą Uchwałą Nr VI/16/2/2019 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 grudnia 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku budżetowego,
- dokumenty strategiczne: Strategia Rozwoju Województwa Śląskiego „Śląskie 2030”, strategie sektorowe oraz podstawowe dokumenty operacyjne, takie jak Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego, „Kontrakt Terytorialny dla Województwa Śląskiego” z 2014 roku wraz ze zmianami, Załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 937/122/VI/2020 z dnia 29.04.2019 r. – Raport o stanie Województwa Śląskiego za 2019 rok,
- informacje dla Zarządów Województw, zawarte w piśmie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r. znak: ST8.4750.7.2020 – 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 decyzji z dnia 23 października 2020 r. znak: FBI.3111.216.27.2020 – 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 2021 r. Z dniem 31 grudnia 2020 r. utraci moc Uchwała Nr VI/16/2/2019 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2020–2030 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 2021 roku** wyniesie **545.261.300 zł**, przy założeniu pełnego wykonania w 2020 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 31 grudnia 2020 roku wynosi **28%**. Zgodnie z art. 15 zoc ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu COVID–19 na koniec 2020 roku łączna kwota długu nie może przekroczyć **80%** wykonanych dochodów ogółem Województwa Śląskiego.

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 2021 i lata następne nie przekroczone wskaźników wzrostu zawartych w „Wytycznych”. Projekt uwzględnia więc skutki gospodarcze i finansowe wywołane przez pandemię koronawirusa SARS-CoV-2.

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 2021–2030 zgodnie z nowym wzorem ustalonym Rozporządzeniem obejmuje dochody bieżące i majątkowe budżetu Województwa Śląskiego.

I.1. Dochody bieżące, obejmują:

- I.1.1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- I.1.2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- I.1.3. z subwencji ogólnej,
- I.1.4. z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
- I.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 2021 roku blisko 75% 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 30.09.2020 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 2020 r. wysokość **stopy bezrobocia** w Śląskiem wynosiła 4,8% (kraj 6,1%).

Wykonanie za 2019 r., za III kwartały 2020 r. oraz przewidywane wykonanie w 2020 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.	2020 r. – plan po zmianach	Wykonanie na 30.09.2020 r.	% (4:3)	Przewidywane wykonanie za 2020 r.	% (6:3)
1	2	3	4	5	6	7
Wpływy z tytułu udziału w podatkach	1.031.503.724	1.026.807.663	676.672.839	65,9	914.146.735	89,0
– dochody z tytułu PIT	224.767.214	226.807.663	153.110.051	67,5	204.146.735	90,0
– dochody z tytułu CIT	806.736.510	800.000.000	523.562.788	65,4	710.000.000	88,8

W związku z trwającą pandemią COVID–19 i jej wpływem na gospodarkę widoczny jest spadek we wpływach stanowiących udział Województwa w podatku dochodowym od osób

prawnych. Bazując na wpływach tegorocznych, które są znacząco niższe niż w roku 2019, kwotę na 2021 rok ustalono na poziomie 90% wartości wykonania tego podatku w 2019 r.

Szacunek na 2021 rok przedstawia się następująco:

- od osób fizycznych (PIT) w kwocie 225.599.138 zł,
- od osób prawnych (CIT) w kwocie 726.062.859 zł.

Kwota dochodów budżetu województwa z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych została wprowadzona na podstawie pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST8.4750.7.2020 z dnia 14 października 2020 roku.

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 2022 roku, o 3,0% w 2023 i 2024 roku. W latach następnych, objętych Prognozą, wskaźnik kształtuje się również na poziomie wynikającym z Wytycznych, tj. pomiędzy 2,8% a 3,1%.

Kształtowanie się dochodów bieżących w latach 2018–2030 przedstawia się następująco:

w zł

<i>Poz. WPF</i> <i>– 1.1</i>	2018 r.	2019 r.	2020 r. – plan po zmianach	2021 r. – projekt	2022 r. – prognoza	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza
1.1 Dochody bieżące, w tym:	1.353.561.616	1.487.153.177	1.535.935.020	1.369.071.258	1.504.792.279	1.547.918.925	1.592.508.600
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	207.863.214	224.767.214	226.807.663	225.599.138	233.269.509	240.267.595	247.475.623
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	677.127.540	806.736.510	800.000.000	726.062.859	750.748.997	773.271.467	796.469.612

<i>Poz. WPF</i> <i>– 1.1</i>	2025 r. – prognoza	2026 r. – prognoza	2027 r. – prognoza	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza
1.1 Dochody bieżące, w tym:	1.638.411.351	1.687.068.696	1.737.203.386	1.787.369.381	1.835.941.598	1.885.857.126
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	254.899.892	262.801.789	270.948.645	279.077.105	286.891.264	294.924.220
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	820.363.701	845.794.976	872.014.621	898.175.060	923.323.962	949.177.033

W latach 2022–2030 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, co przedstawia tabela:

DOCHODY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO Z TYTUŁU SUBWENCJI OGÓLNEJ

w zł

LATA	2018	2019	2020 – plan po zmianach	2021 – projekt
SUBWENCJA OGÓLNA	144.055.036	158.807.827	154.059.823	118.075.562
1. Część oświatowa	79.758.897	81.518.662	83.037.010	87.405.439
2. Część wyrównawcza	41.196.606	57.012.346	33.359.785	5.724.747
3. Część regionalna	22.167.633	16.353.093	22.776.160	24.945.376
4. Część uzupełniająca	931.900	3.923.726	14.886.868	0

Dane wskazują na znaczący spadek wysokości subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na 2021 rok. W roku 2019 następuje co prawda wzrost o blisko 14,8 mln zł w stosunku do 2018 r., ale w roku 2020 można już zaobserwować spadek o ponad 4 mln zł, a na 2021 rok o blisko 40 mln zł. Wahaniom ulega zwłaszcza część wyrównawcza.

Wysokość poszczególnych części subwencji ogólnej na 2021 r. przyjęto zgodnie z projektem planu przekazanych przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem nr ST8.4750.7.2020 z dnia 14 października 2020 roku.

Na lata 2022–2030 jako bazę wyliczenia przyjęto wysokość subwencji ogólnej według projektu na 2021 rok oraz:

- zwiększono dochody z tytułu części oświatowej o wskaźnik inflacji wynikający z wytycznych Ministerstwa Finansów w latach 2022–2030 r., tj. o 2,2% - 2,5% rocznie,
- w przypadku części wyrównawczej na 2022 rok przyjęto średnią kwotę tej części subwencji ogólnej z lat 2019–2021 i również powiększono na lata 2023–2030 o ww. wskaźnik inflacji,
- na lata 2021–2030 nie przewiduje się 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 2022 i lata następne przyjęto plan po zmianach części regionalnej subwencji ogólnej ustalony przez Ministerstwo Finansów dla Województwa Śląskiego na 2020 rok.

w zł

LATA	2022 r. – prognoza	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza	2025 r. – prognoza	2026 r. – prognoza
SUBWENCJA OGÓLNA	144.136.812	147.049.469	150.156.302	153.340.807	156.604.924
1. Część oświatowa	89.328.359	91.472.240	93.759.046	96.103.023	98.505.599
2. Część wyrównawcza	32.032.293	32.801.069	33.621.096	34.461.624	35.323.165
3. Część regionalna	22.776.160	22.776.160	22.776.160	22.776.160	22.776.160
4. Część uzupełniająca	0	0	0	0	0

LATA	2027 r. – prognoza	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza
SUBWENCJA OGÓLNA	159.950.644	163.380.007	166.895.105	170.498.079
1. Część oświatowa	100.968.239	103.492.445	106.079.757	108.731.751
2. Część wyrównawcza	36.206.245	37.111.402	38.039.188	38.990.168
3. Część regionalna	22.776.160	22.776.160	22.776.160	22.776.160
4. Część uzupełniająca	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, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 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.

Województwo Śląskie będzie również beneficjentem środków z nowej perspektywy budżetowej Unii Europejskiej po 2020 roku, a także dotacji celowych z budżetu państwa na współfinansowanie wkładu krajowego.

W 2021 roku planuje się pozyskać środki ze źródeł pozabudżetowych, w tym z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Funduszu Kolejowego, Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie, PFRON, Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundacji FlexiMind, Funduszu Górnośląskiego i 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 2021–2030 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 ze zm.). 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 2019 r. poz. 2277 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 2020 r., poz. 1219 ze zm.) to wpływy budżetu województwa pobierane od podmiotów za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, emisji gazów cieplarnianych lub składowania odpadów,
- d) wpływy z opłat rejestrowych na podstawie art. 58 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2020 r., poz. 797 ze zm.) za wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami oraz z opłat rocznych,
- 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 ze zm.) 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 2019 r., poz. 1895 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 2020 r. poz. 276 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 2021 roku to blisko 9.000.000 zł. W latach 2022–2030 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 2018 r. wyniosło 95.499.914 zł, w 2019 roku 93.850.449 zł, a wykonanie za 3 kwartały 2020 r. to kwota 45.261.626 zł. Dochody jednostek budżetowych w 2021 r. planowane są na bezpiecznym poziomie 33.658.377 zł, uwzględniającym potencjalnie niższe wpływy w związku z pandemią COVID–19. W latach 2022–2030 prognozowany poziom dochodów z tego źródła nie przekracza kwoty wykonanej za rok 2019.

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 2021 w związku z niskim poziomem stóp procentowych planuje się osiągnąć w wysokości 1.100.000 zł. Na lata 2022-2030 prognozuje się systematyczny wzrost dochodów z tego tytułu.

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.

1.2 Dochody majątkowe, to dochody:

1.2.1 ze sprzedaży majątku,

1.2.2 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 ufp. Zawiera ona następujące źródła:

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

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 ufp 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 2021 planuje się dochody z tytułu sprzedaży mienia (nieruchomości oraz składników ruchomych) w wysokości 1.095.900 zł.

Na kwotę tą składają się środki w wysokości 1.000.000 zł 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, Bystrej, Parzymiechach, Jastrzębiu-Zdroju i Wodzisławiu Śląskim, a także nieruchomości gruntowych i gruntowych zabudowanych innych niż mieszkalne położonych w Katowicach, Rybniku, Lublińcu, Żywcu i Bytomiu. Kwota 95.900 zł to sprzedaż ruchomych składników majątkowych.

Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2018–2024 przedstawiają się następująco:

w zł

Poz. WPF – 1.2.1	2018 r.	2019 r.	2020 r. – wykonanie za III kwartały	2021 r. – projekt	2022 r. – prognoza	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza
Dochody ze sprzedaży majątku	9.700.758	814.349	2.507.209	1.630.084	1.665.946	1.705.929	1.748.578

Projektowane na lata 2022–2030 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. Dochody na 2021 rok z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego to kwota 534.184 zł.

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. Kwoty na lata 2022–2030 zostały określone na poziomie realnym wynikającym z analizy historycznej wpływów budżetu Województwa Śląskiego z tego tytułu. Ostateczne kwoty będą wynikać z indywidualnych decyzji. Założeniem Prognozy jest wzrost dochodów z tego tytułu w latach 2022–2030 o wskaźnik inflacji wynikający z Wytocznych, czyli 2,2% - 2,5%, co ze względu na niski plan na 2021 rok 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 ufp, 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.

Województwo Śląskie, podobnie jak w przypadku dochodów bieżących, będzie również beneficjentem środków z nowej perspektywy budżetowej Unii Europejskiej po 2020 roku.

II. PROGNOZA WYDATKÓW

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 2017–2019, plan oraz wykonanie za 3 kwartały 2020 r., a także ich plan na rok 2021, jako pierwszy rok obowiązywania nowego WPF.

Wykonanie wydatków bieżących w latach 2017–2020, plan na 2021 rok oraz prognozę na 2022 rok przedstawia tabela:

Poz. WPF – 2.1	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r. – wykonanie za III kw.	2021 r. – projekt	2022 r. – prognoza
Wydatki bieżące	947.157.260	1.011.945.610	1.092.577.333	814.895.980	1.184.913.177	1.196.762.309

w zł

W latach 2022–2030 w związku z planowanym wzrostem m.in. wydatków bieżących na walkę z pandemią czy 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 ufp, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą o przeciwdziałaniu COVID–19.

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

Poz. WPF – 2.1	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza	2025 r. – prognoza	2026 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1.208.729.933	1.220.817.233	1.233.025.406	1.245.355.661

Poz. WPF – 2.1	2027 r. – prognoza	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1.257.809.218	1.270.387.311	1.283.091.185	1.295.922.097

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, poczynsz od kwoty limitu zawartej w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok. Wzrost ten wynika z planowanych przez stronę rządową wyższych wartości płacy minimalnej na lata 2021–2023 oraz wprowadzenia pracowniczych planów kapitałowych. W kwocie tej mieszczą się wynagrodzenia i składki od nich naliczane zgodnie z art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ufp, 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

Województwo Śląskie nie przewiduje wydatków na potencjalną spłatę poręczeń w latach objętych Prognozą.

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. Kredyty oparte są o stopę rynkową WIBOR 3M. Sporządzając projekt WPF, dokonano analizy kosztów kredytów bankowych po obniżce stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej, a także przyjęto założenia ich kształtowania się w przyszłych latach. Utrzymuje się zasadę oprocentowania nowych kredytów w formacie WIBOR 3M + marża banku, co w przypadku ewentualnego zwiększania się stóp jest rozwiązaniem najkorzystniejszym. Prognoza zakłada zwiększenie stóp procentowych już w 2021 roku o 0,5% w połowie roku.

W latach 2022–2030 – zakłada się stopniowy wzrost oprocentowania kredytów, co zwiększa koszty obsługi długu w latach 2022–2023, ale maleją one począwszy od 2024 r. wraz ze spłatą rat kapitałowych. W WPF nie prognozuje się odsetek podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ufp (pkt. 2.1.3.2 oraz pkt. 2.1.3.3).

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 2022–2030 i przeznacza się ją na spłatę kredytów Województwa Śląskiego (pkt 3.1 WPF).

4. Przychody

Przychody budżetu dzielą się na te związane z zaciąganiem długu oraz nie powodujące jego zwiększenia. W pierwszej grupie ujęto potrzeby kredytowe Województwa Śląskiego w 2021 roku (pkt 4.1 WPF), w następnych latach nie przewiduje się zaciągania kredytów.

Na 2021 rok planuje się wolne środki wynikające z rozliczenia wyniku budżetu za 2019 rok, a które nie zostały rozdysponowane w 2020 roku, w kwocie **86.174.874 zł** (pkt 4.3 WPF). Planuje się również przychody z tytułu nadwyżki budżetowej (pkt 4.2 WPF) w kwocie **192.796 zł** z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Na lata 2022–2030 nie prognozuje się przychodów z wolnych środków ani nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Pozostałe przychody nie powodujące zwiększenia zadłużenia to wpływy ze spłat udzielonych pożyczek (pkt 4.4 WPF). Na 2021 rok planuje się przychody z tego tytułu w kwocie **11.950.161 zł**, na 2022 rok – w kwocie 6.344.661 zł, na 2023 rok – 1.336.000 zł, a na 2024 rok 668.000 zł.

Prognoza nie przewiduje przychodów z tytułu prywatyzacji majątku (pkt 4.5 WPF).

Województwo Śląskie planuje finansowanie występującego w roku budżetowym 2021 deficytu w kwocie **294.081.834 zł** przychodami osiągniętymi z kredytu w wysokości **195.764.003 zł** (pkt 4.1.1 WPF), przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie **86.174.874 zł** (pkt 4.3.1 WPF), nadwyżki budżetowej w kwocie **192.796 zł** (pkt 4.2.1 WPF) oraz ze spłat udzielonych przez Województwo Śląskie pożyczek w kwocie **11.950.161 zł** (pkt 4.4.1 WPF). W latach 2022–2030 nie prognozuje się deficytu budżetu Województwa Śląskiego.

5. Rozchody

Województwo Śląskie przewiduje na lata 2021–2030 rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych wszystkich kredytów zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w okresie 2014-2021. Zgodnie z założeniami przyjmowanymi przez Sejmik Województwa Śląskiego w uchwałach kredytowych, spłata rat kredytowych następuje kwartalnie, po upływie stosownego okresu karencji.

W 2021 roku spłata rat kredytowych w kwocie **78.394.040 zł** zabezpieczona będzie przychodami z tytułu nowego kredytu bankowego.

W latach 2022–2025 roczne rozchody na spłatę rat prognozowane są na kwotę 109 mln zł, a na lata 2026–2030 na kwotę 61 mln zł, ale przy założeniu pełnego wykorzystania planu przychodów z tytułu kredytów bankowych zarówno w 2020 jak i 2021 roku, w przeciwnym razie raty kredytów przypadające do spłaty mogą być mniejsze.

W 2021 roku Województwo Śląskie planuje spłatę zobowiązań kredytowych przychodami z tytułu nowego kredytu bankowego, a w latach 2022–2024 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 2021 roku spłacane będą do roku 2030 tak, aby zapewnić bezpieczne kwoty rat kredytowych i odsetek nie naruszających indywidualnego wskaźnika zadłużenia Województwa Śląskiego. Nie prognozuje się rozchodów podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pkt 5.1.1 WPF). Nie przewiduje się również 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 2021 roku w wysokości **741.025.303 zł**. Na kwotę tą składają się zobowiązania z tytułu kredytów zaciągniętych w latach 2014–2018 oraz plan przychodów z tego tytułu w roku 2020 i 2021, przy założeniu pełnego ich wykonania, i po odliczeniu rat spłaconych w trakcie 2021 roku, w wysokości 78.394.040 zł.

Kwota długu na 31.12.2021 r. obejmuje następujące zobowiązania kredytowe:

- 1) sześć kredytów zaciągniętych w 2014 roku w łącznej kwocie 140.730.084,73 zł – do spłaty pozostanie łącznie **56.291.984 zł** do końca 2025 roku,
- 2) trzy kredyty zaciągnięte w 2015 roku w łącznej kwocie 198.728.259,97 zł – do spłaty pozostanie łącznie **88.323.648 zł** do końca 2025 roku,
- 3) dwa kredyty zaciągnięte w 2016 roku w łącznej kwocie 92.653.313,05 zł – do spłaty pozostanie łącznie **46.326.640 zł** do końca 2025 roku,
- 4) dwa kredyty zaciągnięte w 2017 roku w łącznej wysokości 95.566.677,09 zł – do spłaty pozostanie łącznie **86.009.976 zł** do końca 2030 roku,
- 5) dwa kredyty zaciągnięte w 2018 roku w łącznej wysokości 35.810.033,76 zł – do spłaty pozostanie łącznie **32.229.000 zł** do końca 2030 roku,
- 6) plan po zmianach przychodów z tytułu kredytów na 2020 rok wynosi 175.206.749 zł – do spłaty pozostanie łącznie **157.686.012 zł** i będą one spłacane do końca 2030 roku,
- 7) projekt planu przychodów z tytułu kredytów na 2021 rok wynosi **274.158.043 zł**. Kredyty spłacane będą także do końca 2030 roku.

W 2019 r. Województwo Śląskie nie zaciągnęło kredytów bankowych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na dzień jej sporządzenia nie przewiduje zaciągnięcia kredytów w latach 2022–2030. 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 – 2021
WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2021 r.**

w zł

ROK	Kwota kredytu do spłaty	w tym na zadanie:				
		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	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych
1	2	3	4	5	6	7
2014	56.291.984	12.000.000	32.824.816	3.228.608	8.238.560	0
2015	88.323.648	50.692.639	5.664.185	3.541.489	12.803.975	15.621.360
2016	46.326.640	33.250.114	0	1.611.912	918.486	10.546.128
2017	86.009.976	49.769.188	34.894.404	1.346.384	0	0
2018	32.229.000	0	32.229.000	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0
2020 - plan po zm.	157.686.012	0	30.673.260	0	20.784.276	106.228.476
2021 - projekt	274.158.043	0	170.326.000	0	25.438.003	78.394.040
RAZEM:	741.025.303	145.711.941	306.611.665	9.728.393	68.183.300	210.790.004

Kwota długu została przeanalizowana pod względem wszystkich tytułów dłużnych, których katalog został określony 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 charakter podobny do kredytów, pożyczek, papierów wartościowych albo przyjętych depozytów.

Nie przewiduje się również zaciągnięcia kredytów na finansowanie wydatków związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID–19.

7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących

Województwo Śląskie w latach 2021–2030 wykazuje wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących, czyli osiąga tzw. nadwyżkę operacyjną (pkt 7.1 WPF). Jest to możliwe dzięki

wpływow 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 2021 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 2021–2030 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 – do roku 2025 oraz docelowy wskaźnik począwszy od roku 2026.

W latach 2021–2025 stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę długu (provizje i odsetki), a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów bieżących budżetu (**wskaźnik realny**), 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.

Zgodnie z art. 15zob ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu COVID–19 ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu na lata 2021–2025, przy obliczaniu wskaźnika dopuszczalnego wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu (poz. 2.1.3 WPF) oraz wydatki poniesione w 2020 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (poz. 10.11 WPF).

Od 2026 roku wskaźnik zmieniony został 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. Wydatki bieżące będą nadal pomniejszane o wydatki na obsługę zadłużenia.

Zgodnie z 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 paragrafów klasyfikacji budżetowej:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018 r.	Wykonanie 2019 r.	Plan po zmianach 2020 r.*
1	Dochody bieżące, w tym	1.353.561.617	1.487.153.177	1.535.935.020
a	dotacje bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.1.1 WPF)	138.125.614	137.151.389	229.067.034
2	Sprzedaż majątku	9.700.758	814.349	1.205.000
3	Wydatki bieżące, w tym	1.011.945.610	1.092.577.333	1.281.214.567
a	wydatki bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.3.1 WPF)	148.760.326	150.238.287	252.884.515

* – na podstawie sprawozdania Rb–NDS za III kwartały 2020 roku

Wartości wynikające z planu po zmianach za III kwartały 2020 roku zostaną w I kwartale 2021 roku skorygowane o dane wynikające z wykonania budżetu za 2020 rok.

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 realnym (pkt 8.1 WPF), a dopuszczalnym (pkt 8.3 WPF) na 2021 rok jest na bezpiecznym poziomie ponad **22%**. Na 2022 i 2023 rok różnica ta wynosi odpowiednio: 15,27% i 17,32%.

Należy zauważyć, że wskaźniki powyższe zostały obliczone z założeniem pełnego wykorzystania kredytów bankowych w latach 2020–2021.

Kształtowanie się wskaźników w latach 2021–2030

%

	2021	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	7,85	10,11	9,95	9,68	9,29
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	29,94	25,38	27,27	31,31	36,26
Różnica	+22,09	+15,27	+17,32	+21,63	+26,97

	2026	2027	2028	2029	2030
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	5,33	5,07	4,75	4,49	4,18
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	31,08	30,77	31,56	32,92	31,50
Różnica	+25,75	+25,70	+26,81	+28,43	+27,32

W latach 2021–2030 rzeczywiste wskaźniki 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 2021 roku** nie będzie przekroczony i wyniesie maksymalnie **44,5%**, przy założeniu pełnego wykorzystania wszystkich kredytów w 2020 i 2021 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 – styczeń 2020 r., a zatwierdzenie przez Komisję Europejską 22 stycznia 2020 roku), wyniesie **3.476.937.134 euro**. Środki związane z realizacją zadań unijnych, zaplanowane zostały m.in. w oparciu o podział alokacji na poszczególne programy.

Województwo Śląskie będzie również beneficjentem środków z nowej perspektywy budżetowej Unii Europejskiej po 2020 roku, środków dotacji z budżetu państwa na ich współfinansowanie także obejmujących środki z 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 pkt 9.1 Prognozy 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 2021 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 2021-2024 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)

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)

Wykazano środki przeznaczone **na finansowanie i współfinansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020.

W 2021 roku przewiduje się dochody 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” w kwocie 236.967.961 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 Unii Europejskiej na ich realizację.

Zwiększone dochody w latach 2021–2022 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 2021-2024 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 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 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 2021 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 2021 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 w 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.

Budżet na 2021 rok przewiduje również wydatki bieżące na rozliczenie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013.

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 i współfinansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020. Ponadto w wydatkach majątkowych wyszczególniono środki **na współfinansowanie** Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

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 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 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 2021 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 2021–2030. 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 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.

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 2030”.

Po roku 2021 prognozuje się realizację 53 przedsięwzięć wieloletnich (w tym 31 bieżących oraz 22 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 40 przedsięwzięć wieloletnich po 2021 roku (w tym 25 bieżących oraz 15 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 2021 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 2020 r. poz. 295 ze zm.).

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

W 2021 r. na przejęte zobowiązania po zlikwidowanym Wojewódzkim Zakładzie Opieki Zdrowotnej nr 1 im. prof. Józefa Gasińskiego w Tychach została zabezpieczona kwota 15.800 zł.

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.

10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19

Województwo Śląskie nie prognozuje zaciągnięcia kredytów na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań

Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1381) oraz „Metodologią” w pozycji tej ujęto

wydatki własne budżetu o charakterze bieżącym **poniesione** w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID–19. Według stanu na 30.09.2020 rok to kwota **3.089.242 zł.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego na lata 2021-2030 nie przewiduje emisji obligacji przychodowych (pkt 11 WPF) oraz nie zakłada niespełniania relacji określonych w art. 242–244 ufp (pkt 12 WPF).

Za Zarząd