

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

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
NA LATA 2022-2030**

Przy opracowywaniu projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2022–2030 (zwanym dalej również „WPF” lub „Prognoza”) wykorzystano następujące dokumenty:

- wzór Prognozy ustalony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83 ze zm.), zwane dalej „Rozporządzeniem”, uwzględniający przepisy ustaw związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID–19 oraz ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927), zwaną dalej także „ustawą o zmianie dochodów jst”,
- „Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego – Metodologia opracowania” – sierpień 2020 r. (zwana dalej: „Metodologią opracowania”) opublikowana na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. Aktualizacja – sierpień 2021 rok” przygotowane przez Ministerstwo Finansów (zwane dalej „Wytycznymi”),
- Sprawozdania z wykonania budżetu za III kwartały 2021 r., w tym przewidywane wykonanie kwoty długu,
- obowiązującą dotychczas Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Śląskiego na lata 2021–2030 przyjętą Uchwałą Nr VI/26/3/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 14 grudnia 2020 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku budżetowego,
- dokumenty strategiczne: Strategia Rozwoju Województwa Śląskiego „Śląskie 2030” przyjęta uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego Nr VI/24/1/2020 z dnia 19 października 2020 r., strategie sektorowe oraz podstawowe dokumenty operacyjne, takie jak Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, „Kontrakt Terytorialny dla Województwa Śląskiego” z 2014 roku wraz ze zmianami, Raport o stanie Województwa Śląskiego za 2020 rok stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 1023/229/VI/2021 z dnia 28.04.2021 r.,
- informacje dla Zarządów Województw, zawarte w piśmie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2021 r. znak: ST8.4750.6.2021 – wysokość kwot części subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego oraz planowana kwota dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych,

- decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 20 października 2021 r. znak: FBI.3111.199.26.2021 ustalająca wskaźniki oraz kwoty dotacji i wydatków na zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej,
- informacja Ministerstwa Zdrowia z dnia 25 października 2021 r. znak: BFR.310.1.2021EŁ(12) o wstępnej kwocie dotacji na staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentystów.

Prognoza wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i z tym dniem utraci moc Uchwała Nr VI/26/3/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2021–2030 wraz z późniejszymi zmianami. Takie rozwiązanie pozwoli na zachowanie ciągłości prognozowania finansowego Województwa Śląskiego.

Częścią integralną WPF jest prognoza długu Województwa Śląskiego opisana w pkt 6 niniejszych Objasnień. Przewidywana kwota długu Województwa na **1 stycznia 2022 roku** wyniesie **703.010.675 zł**, przy założeniu pełnego wykonania w 2021 roku planu przychodów budżetu z tytułu kredytów bankowych i jako taka stanowi podstawę dla obliczenia kwot długu na koniec 2022 roku i w latach 2023–2030. Wskaźnik zadłużenia liczony do planu dochodów ogółem na 31 grudnia 2021 roku wynosi **37,2%**. Zgodnie z art. 80 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r., poz. 2400 ze zm.) na koniec 2021 roku łączna kwota długu nie może przekroczyć **80%** wykonanych dochodów ogółem.

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

Wzięto pod uwagę „Wytyczne”, przede wszystkim w zakresie przewidywanej stopy inflacji (CPI) oraz wzrostu produktu krajowego brutto (PKB). Przy prognozowaniu dochodów nie przekroczono wskaźników wzrostu zawartych w „Wytycznych”. Projekt uwzględnia 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 2022–2030 zgodnie z 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 2022 roku blisko 84% dochodów własnych ogółem.

Na 2022 r. dochody bieżące Województwa Śląskiego z tytułu udziałów w podatkach dochodowych zostały ustalone przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem z dnia 14 października 2021 r. znak: ST8.4750.6.2021 w następujących kwotach:

- od osób fizycznych (PIT) w kwocie **209.088.178 zł**,
- od osób prawnych (CIT) w kwocie **1.024.063.304 zł**.

Wykonanie dochodów w latach 2019–2020 oraz za III kwartały 2021 r. z tytułu udziału Województwa Śląskiego w podatkach dochodowych PIT i CIT przedstawia się następująco:

w zł

Poz. WPF – 1.1.1 i 1.1.2	2019 r.	2020 r.	2021 r. – plan po zmianach	Wykonanie na 30.09.2021 r.	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
Wpływy z tytułu udziału w podatkach	1 031 503 724	924 297 536	1 001 661 997	984 292 140	98,3
– dochody z tytułu PIT	224 767 214	218 863 771	225 599 138	170 913 291	75,8
– dochody z tytułu CIT	806 736 510	705 433 765	776 062 859	813 378 849	104,8

Oznacza to, że dochody z tytułu udziału w podatku PIT na 2022 r. oszacowano poniżej planu po zmianach na 2021 r. o kwotę 16,5 mln zł, natomiast z tytułu udziału w CIT na kwotę wyższą o 248 mln zł.

Na lata kolejne projekt WPF przyjmuje wzrost dochodów bieżących z tytułu udziałów Województwa Śląskiego we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych zgodny z Wytycznymi Ministerstwa Finansów, tj. podwyższony o wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto – a więc o 3,7% w 2023 roku, o 3,5% w 2024 i 2025 roku. W latach następnych, objętych Prognozą, wskaźnik kształtuje się również na poziomie wynikającym z Wytycznych, tj. pomiędzy 2,9% a 3,5%.

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

w zł

<i>Poz. WPF – 1.1</i>	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r. – plan po zmianach	2022 r. – projekt	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza
1.1 Dochody bieżące, w tym:	1 353 561 616	1 487 153 177	1 434 310 803	1 531 472 361	1 902 239 659	1 942 331 322	2 007 972 898
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	207 863 214	224 767 214	218 863 771	225 599 138	209 088 178	216 824 441	224 413 297
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	677 127 540	806 736 510	705 433 765	776 062 859	1 024 063 304	1 061 953 647	1 099 122 025

<i>Poz. WPF – 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:	2 075 444 130	2 145 206 660	2 215 488 719	2 286 180 878	2 355 192 904	2 422 222 787
1.1.1 Dochody z tytułu PIT	232 267 763	240 397 135	248 570 638	256 773 470	264 733 448	272 410 718
1.1.2 Dochody z tytułu CIT	1 137 591 296	1 177 406 992	1 217 438 830	1 257 614 312	1 296 600 356	1 334 201 767

W latach 2023–2030 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

Wysokość poszczególnych części subwencji ogólnej **na 2022 r.** przyjęto zgodnie z projektem planu przekazanym przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem nr ST8.4750.6.2021 z dnia 14 października 2021 roku.

Na lata **2023–2030** jako bazę wyliczenia przyjęto wysokość subwencji ogólnej według projektu na 2022 rok z uwzględnieniem następujących założeń:

- zwiększono dochody z tytułu części oświatowej o wskaźnik inflacji wynikający z Wytycznych w latach 2023–2030 r., tj. o 2,5% – 3% rocznie,
- w przypadku części wyrównawczej oraz regionalnej na 2023 rok przyjęto średnią kwotę tej części subwencji ogólnej z lat 2019–2022 i również powiększono na lata 2023 i następne o ww. wskaźnik inflacji,
- na lata 2022–2030 nie wprowadza się do projektu WPF części uzupełniającej, środki z niej uruchamiane są bowiem w trakcie roku decyzją właściwego ministra.

Porównanie wykonania dochodów Województwa Śląskiego z tytułu subwencji ogólnej w latach 2019–2020, planu po zmianach na 2021 rok oraz projektu na 2022 rok przedstawia tabela:

DOCHODY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO Z TYTUŁU SUBWENCJI OGÓLNEJ

w zł

LATA	2019	2020	2021 – plan po zmianach	2022 – projekt
SUBWENCJA OGÓLNA	158 807 827	164 145 778	139 022 504	270 042 591
1. Część oświatowa	81 518 662	83 553 646	89 787 573	90 584 756
2. Część wyrównawcza	57 012 346	33 359 785	5 724 747	84 937 382
3. Część regionalna	16 353 093	22 776 160	27 717 084	94 520 453
4. Część uzupełniająca	3 923 726	24 456 187	15 793 100	0

W roku 2020 następuje wzrost o 5,3 mln zł w stosunku do 2019 r., ale w roku 2021 można już zaobserwować spadek o 25 mln zł w odniesieniu do 2020 r. Subwencja ogólna na 2022 rok jest wyższa o prawie 131 mln w stosunku do planu po zmianach na 2021 rok. Wpływ na taki wzrost mają części regionalna i wyrównawcza subwencji ogólnej wyliczone na podstawie nowych przepisów ustawy o zmianie dochodów jst.

Prognoza subwencji ogólnej oraz kształtowanie się kwot poszczególnych jej części na lata 2023-2030 przyjęta w projekcie WPF przedstawia się następująco:

LATA	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza	2025 r. – prognoza	2026 r. – prognoza
SUBWENCJA OGÓLNA	180 756 855	185 637 292	190 278 226	195 035 182
1. Część oświatowa	93 302 299	95 821 462	98 216 999	100 672 424
2. Część wyrównawcza	46 616 322	47 874 963	49 071 838	50 298 634
3. Część regionalna	40 838 234	41 940 867	42 989 389	44 064 124
4. Część uzupełniająca	0	0	0	0

LATA	2027 r. – prognoza	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza
SUBWENCJA OGÓLNA	199 911 063	204 908 841	210 031 564	215 282 355
1. Część oświatowa	103 189 235	105 768 966	108 413 191	111 123 521
2. Część wyrównawcza	51 556 100	52 845 003	54 166 129	55 520 283
3. Część regionalna	45 165 728	46 294 872	47 452 244	48 638 551
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 ze 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 2021 r., poz. 305 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, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020, Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020 oraz Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja 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 2022 roku planuje się pozyskać środki ze źródeł pozabudżetowych, w tym z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Funduszu Kolejowego, Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie, Fundacji FlexiMind, PFRON, Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Funduszu Górnośląskiego, Głównego Instytutu Górnictwa, Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego, środki z Komisji Europejskiej oraz Kraju Morawsko–Śląskiego (region zagraniczny) na współfinansowanie Instrumentu Finansowego LIFE, 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 2022–2030 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 to:

- 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 2021 r. poz. 1326). Ich wysokość zależy od ilości decyzji, a te z kolei zależą od ilości składanych wniosków do powiatu,
- 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 2021 r. poz. 1119) zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu wydaje Marszałek Województwa. Zezwolenia są wydawane raz na dwa lata,
 - c) 1,5% wpływów z tytułu opłat 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.) pobierane od podmiotów za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, emisji gazów cieplarnianych lub składowania odpadów,
 - d) 35,65% wpływów z opłat rejestrowych pobieranych na podstawie art. 58 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2021 r., poz. 779 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 pobierane:
 - w wysokości 2% 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 2020 r., poz. 1903) – naliczane w przypadku nieosiągnięcia wymaganego poziomu recyklingu oraz odzysku produktów,
 - w wysokości 10% na podstawie art. 75 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużyтым sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1893) – naliczane w przypadku nieosiągnięcia wymaganego poziomu zbierania, odzysku i przygotowania do ponownego użycia sprzętu elektrycznego i elektronicznego.

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 2022 roku to blisko 16.000.000 zł. W latach 2023–2030 prognozuje się coroczny wzrost dochodów indeksowany wskaźnikiem inflacji wynikającym z Wytucznych.

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 2021 roku prognozuje się również wpływy z tytułu sprzedaży biletów wykazane przede wszystkim przez Śląski Ogród Zoologiczny

w Chorzowie, a także dochody z tytułu usług świadczonych przez placówki oświatowe Województwa Śląskiego. Wykonanie dochodów z tego źródła w 2019 r. wyniosło 93.850.449 zł, w 2020 roku 93.228.367 zł, a wykonanie za III kwartały 2021 r. to kwota 84.674.690 zł. Dochody jednostek budżetowych w 2022 r. planowane są na bezpiecznym poziomie 46.538.870 zł, uwzględniającym potencjalnie niższe wpływy w związku z pandemią COVID–19. Na 2023 rok przyjęto średnią z wykonanych dochodów za lata 2020, za III kwartały 2021 oraz prognozy na 2022 r., która w kolejnych latach indeksowana jest 2,5% wzrostem. Prognozowany poziom dochodów z tego źródła nie przekracza kwoty wykonanej za rok 2020.

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.

Na 2022 rok nie planuje się dochodów z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych, natomiast w 2023 r. w związku z prognozami podnoszenia podstawowych stóp procentowych, przewiduje się dochody z odsetek w wysokości 1.000.000 zł, natomiast na lata 2024–2030 prognozuje się systematyczny wzrost dochodów z tego tytułu.

Wśród pozostałych źródeł należy wymienić dochody z opłat za udzielanie zezwoleń na przewozy regularne specjalne w krajowym transporcie drogowym, a także uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z których 5% stanowi dochody własne województwa.

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 2022 planuje się dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 1.110.850 zł.

Na tą kwotę składają się środki ze zbycia nieruchomości stanowiących własność Województwa Śląskiego, tj. dochody ze zbycia lokali mieszkalnych oraz użytkowych znajdujących się w budynkach mieszkalnych bądź mieszkalno-użytkowych położonych w Parzymiechach i Jastrzębiu-Zdroju, a także nieruchomości gruntowych i gruntowych zabudowanych innych niż mieszkalne położonych w Bielsku-Białej przy ul. Parkowej 1, Częstochowie, Lublińcu w rejonie ul. Grunwaldzkiej, Zawierciu przy ul. Paderewskiego i Żywcu.

Dochody na 2022 rok z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego to kwota 100.000 zł.

Kwota 10.850 zł pochodzić będzie ze sprzedaży 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.	2021 r. – wykonanie za III kwartały	2022 r. – projekt	2023 r. – prognoza	2024 r. – prognoza
Dochody ze sprzedaży majątku	9 700 758	814 349	2 522 054	1 630 084	1 110 850	1 144 176	1 175 069

Projektowane na lata 2023–2030 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.

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.

Ostateczne kwoty będą wynikać z indywidualnych decyzji. Założeniem Prognozy jest wzrost dochodów z tego tytułu w latach 2023–2030 o wskaźnik inflacji wynikający z Wytocznych.

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.

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 2018–2020, plan oraz wykonanie za 3 kwartały 2021 r., a także ich plan na rok 2022, jako pierwszy rok obowiązywania nowego WPF.

Wykonanie wydatków bieżących w latach 2018–2021, plan na 2022 rok oraz prognozę na 2023 rok przedstawia tabela:

Poz. WPF – 2.1	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r. – plan po zmianach	2022 r. – projekt	2023 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1 011 945 610	1 092 577 333	1 141 930 799	1 300 888 276	1 424 771 944	1 439 019 664

w zł

W latach 2023–2030 w związku z planowanym wzrostem m.in. wydatków bieżących związanych ze wzrostem cen, płacy minimalnej oraz zmianą systemu wynagradzania m.in. osób na stanowiskach kierowniczych i radnych sejmiku województwa, a także koniecznością ponoszenia wydatków na walkę z pandemią zakłada się wzrost wydatków bieżących o 1% w stosunku do pełnego planu wydatków roku poprzedniego co jest realistyczne, biorąc pod uwagę historycznie niższe wykonanie planów wydatków w stosunku do wydatków

planowanych 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 ustawowych wprowadzonych ustawą o przeciwdziałaniu COVID–19 czy ustawą o zmianie dochodów jst.

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

w zł

Poz. WPF – 2.1	2024 r. – prognoza	2025 r. – prognoza	2026 r. – prognoza	2027 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1 453 409 861	1 467 943 960	1 482 623 400	1 497 449 634

Poz. WPF – 2.1	2028 r. – prognoza	2029 r. – prognoza	2030 r. – prognoza
Wydatki bieżące	1 512 424 131	1 527 548 373	1 542 823 857

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 w związku ze zmianami systemu wynagradzania pracowników samorządowych wydatki wzrastają o 0,5% corocznie, począwszy od kwoty limitu zawartej w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok. Wzrost ten wynika z planowanych przez stronę rządową wyższych wartości płacy minimalnej na lata 2022–2023 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 bankowych. Kredyty oparte są o stopę rynkową WIBOR 3M.

Sporządzając projekt WPF, dokonano analizy kosztów kredytów bankowych w oparciu o prognozy kształtowania się stóp procentowych i komunikaty Rady 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. W latach 2023–2030, wraz ze wzrostem stóp procentowych, zakłada się stopniowy wzrost oprocentowania kredytów, co zwiększa koszty obsługi długu w latach 2023–2024, ale maleją one począwszy od 2025 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 2.1.3.1, 2.1.3.2 oraz 2.1.3.3 WPF).

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 2023–2030 i przeznacza się ją na spłatę kredytów Województwa Śląskiego (pkt 3.1 WPF).

4. Przychody budżetu

Przychody budżetu dzielą się na te związane z zaciągnięciem długu oraz nie powodujące jego zwiększenia. W pierwszej grupie ujęto potrzeby kredytowe Województwa Śląskiego w 2022 roku w kwocie 109.969.615 zł (pkt 4.1 WPF), w następnych latach nie przewiduje się zaciągania kredytów.

Na 2022 rok planuje się wolne środki wynikające z rozliczenia wyniku budżetu za 2020 rok, a które nie zostały rozdysponowane w 2021 roku, w kwocie **56.395.743 zł** (pkt 4.3 WPF). Planuje się również przychody z tytułu nadwyżki budżetowej (pkt 4.2 WPF) w kwocie **10.915.278 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 (101.028 zł) oraz otrzymane na podstawie ustaw szczególnych – Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które nie zostały wydatkowane w 2021 roku (10.814.250 zł).

Na lata 2023–2030 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 2022 rok planuje się przychody z tego tytułu w kwocie **16.144.661 zł**, na 2023 rok – 11.136.000 zł, a na 2024 rok 9.068.000 zł.

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

Województwo Śląskie planuje finansowanie występującego w roku budżetowym 2022 deficytu w kwocie **88.793.198 zł** przychodami osiągniętymi z kredytu w wysokości **77.877.920 zł** (pkt 4.1.1 WPF) oraz przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej w kwocie **10.915.278 zł** (pkt 4.2.1 WPF). W latach 2023–2030 nie prognozuje się deficytu budżetu Województwa Śląskiego.

5. Rozchody budżetu

Województwo Śląskie przewiduje na lata 2022–2030 rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych wszystkich kredytów zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w okresie 2014-2022. Zgodnie z założeniami przyjmowanymi przez Sejmik Województwa Śląskiego w uchwałach kredytowych, spłata rat kredytowych następuje kwartalnie, po upływie stosownego okresu karencji.

W 2022 roku plan rozchodów na spłatę rat kredytowych wyniesie 104.632.099 zł, z czego 32.091.695 zł zabezpieczone będzie przychodami z tytułu nowego kredytu bankowego.

W latach 2023–2025 roczne rozchody na spłatę rat prognozowane są na kwotę 118,4 mln zł, a na lata 2026–2030 na kwotę 70,6 mln zł, ale przy założeniu pełnego

wykorzystania planu przychodów z tytułu kredytów bankowych zarówno w 2021 jak i 2022 roku, w przeciwnym razie raty kredytów przypadające do spłaty będą niższe.

W latach 2023–2024 zabezpieczeniem spłaty kredytów będą dochody Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek. Od roku 2025 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 2022 roku spłacane będą do 2030 roku 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 2022–2030 przewiduje łączne zadłużenie Województwa na koniec 2022 roku w wysokości **708.348.191 zł**. Na kwotę tą składają się zobowiązania z tytułu kredytów zaciągniętych w latach 2014–2020 oraz plan przychodów z tego tytułu w roku 2021 i 2022, przy założeniu pełnego ich wykonania, i po odliczeniu rat spłaconych w trakcie 2022 roku, w wysokości 104.632.099 zł.

Kwota długu na 31.12.2022 r. obejmuje następujące zobowiązania kredytowe:

- 1) sześć kredytów zaciągniętych w 2014 roku w łącznej kwocie 140.730.084,73 zł – do spłaty pozostanie łącznie **42.218.988 zł** do końca 2025 roku,
- 2) trzy kredyty zaciągnięte w 2015 roku w łącznej kwocie 198.728.259,97 zł – do spłaty pozostanie łącznie **66.242.736 zł** do końca 2025 roku,
- 3) dwa kredyty zaciągnięte w 2016 roku w łącznej kwocie 92.653.313,05 zł – do spłaty pozostanie łącznie **34.744.980 zł** do końca 2025 roku,
- 4) dwa kredyty zaciągnięte w 2017 roku w łącznej wysokości 95.566.677,09 zł – do spłaty pozostanie łącznie **76.453.312 zł** do końca 2030 roku,
- 5) dwa kredyty zaciągnięte w 2018 roku w łącznej wysokości 35.810.033,76 zł – do spłaty pozostanie łącznie **28.648.000 zł** do końca 2030 roku,
- 6) kredyt zaciągnięty w 2020 roku w łącznej wysokości 88.523.766 zł – do spłaty pozostanie łącznie **70.819.008 zł** do końca 2030 roku,
- 7) plan po zmianach przychodów z tytułu kredytów na 2021 rok wynosi 314.158.043 zł – do spłaty pozostanie łącznie **279.251.552 zł** i będą one spłacane do końca 2030 roku,

8) projekt planu przychodów z tytułu kredytów na 2022 rok wynosi **109.969.615 zł**. Kredyty spłacane będą także do końca 2030 roku.

W 2019 r. Województwo Śląskie nie zaciągnęło kredytów bankowych.

Zaznaczyć należy, że faktyczne kwoty zaciąganych kredytów były w każdym roku poniżej planu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na dzień jej sporządzenia nie przewiduje zaciągnięcia kredytów w latach 2023–2030.

**WYKAZ KREDYTÓW WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
POZOSTAŁYCH DO SPŁATY I PLANOWANYCH DO ZACIĄgniĘCIA
W LATACH 2014 – 2022
WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2022 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	42 218 988	9 000 000	24 618 612	2 421 456	6 178 920	0
2015	66 242 736	38 019 480	4 248 139	2 656 116	9 602 981	11 716 020
2016	34 744 980	24 937 586	0	1 208 934	688 864	7 909 596
2017	76 453 312	44 239 278	31 017 248	1 196 786	0	0
2018	28 648 000	0	28 648 000	0	0	0
2020	70 819 008	0	0	0	0	70 819 008
2021	279 251 552	12 243 051	176 846 528	0	28 183 605	61 978 368
2022 - projekt	109 969 615	0	77 877 920	0	0	32 091 695
RAZEM:	708 348 191	128 439 395	343 256 447	7 483 292	44 654 370	184 514 687

Kwota długu została zbadana z punktu widzenia 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 ze zm.) 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 2022–2030 wykazuje wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących, czyli osiąga tzw. nadwyżkę operacyjną (pkt 7.1 WPF), która na 2022 rok wynosi 477,5 mln zł. Jest to możliwe dzięki wpływom do budżetu województwa środków z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych.

Założone do poniesienia wydatki bieżące zarówno w projekcie budżetu na 2022 rok jak i na następne lata objęte Prognozą **nie przewyższają** prognozowanych w tym czasie dochodów bieżących powiększonych o środki przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej 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 ze zm.) oraz ustawą o zmianie dochodów jst.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

W latach 2022–2030 zachowana 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 ze zm.) oraz ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927), która wprowadziła możliwość wyboru okresu do jakiego wskaźnik realny spłat ma zostać porównany.

Obowiązywanie wskaźnika zostało podzielone na dwa okresy – pierwszy, przejściowy – do roku 2025 oraz drugi – docelowy wskaźnik począwszy od roku 2026.

W latach 2022–2025 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 albo siedmiu lat** relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu (**wskaźnik dopuszczalny**).

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r.,

poz. 1927) wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje Zarząd Województwa do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz Sejmik Województwa.

Zarząd Województwa Śląskiego w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego na lata 2022-2030 kontynuuje obliczanie średniej z okresu trzech poprzednich lat.

Zgodnie z art. 15zob ust. 2 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. 374 ze zm.) ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu na lata 2022–2025, przy obliczaniu wskaźnika dopuszczalnego wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu (poz. 2.1.3 WPF) oraz wydatki poniesione w 2020 i 2021 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 obligatoryjnie 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 sprawozdań budżetowych oraz na podstawie wymienionych w Wytycznych Ministerstwa Finansów paragrafów klasyfikacji budżetowej:

w zł				
Lp.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	2021 r. - plan po zmianach *
1	Dochody bieżące, w tym	1 487 153 177	1 434 310 803	1 531 472 361
a	dotacje bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.1.1 WPF)	137 151 389	196 252 341	197 414 200
2	Sprzedaż majątku	814 349	2 522 054	1 630 084
3	Wydatki bieżące, w tym	1 092 577 333	1 141 930 799	1 300 888 276
a	wydatki bieżące i środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (pkt 9.3.1 WPF)	150 238 287	208 597 304	225 709 570

* – na podstawie sprawozdania Rb–NDS za III kwartały 2021 roku

Wartości wynikające z planu po zmianach za III kwartały 2021 roku zostaną w I kwartale 2022 roku skorygowane o dane wynikające z wykonania budżetu za 2021 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 2022 rok jest na bezpiecznym blisko 20% poziomie. Na 2023 i 2024 rok różnica ta wynosi odpowiednio: 18,54% i 21,02%.

Należy zauważyć, że wskaźniki powyższe zostały obliczone z założeniem pełnego wykorzystania kredytów bankowych w latach 2021–2022.

Kształtowanie się wskaźników w latach 2022–2030

	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	7,39	8,65	8,39	7,99
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	27,14	27,19	29,41	33,13
Różnica	19,75	18,54	21,02	25,14

%

	2026	2027	2028	2029	2030
Wskaźnik realny (pkt 8.1 WPF)	4,83	4,60	4,30	4,04	3,77
Wskaźnik dopuszczalny (pkt 8.3 WPF)	30,06	29,60	30,02	31,23	30,97
Różnica	25,23	25,00	25,72	27,19	27,20

W latach 2022–2030 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 pomocniczo **60% limitu** kwoty długu do dochodów ogółem. W projekcie WPF również ten wskaźnik na **31 grudnia 2022 roku** nie będzie przekroczony i wyniesie maksymalnie **33,9%**, przy założeniu pełnego wykorzystania wszystkich kredytów w 2021 i 2022 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 2022 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,
- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Ponadto w dochodach bieżących ujęto środki **na współfinansowanie** tych programów, a także na współfinansowanie Programu Komisji Europejskiej – Instrumentu Finansowego – LIFE. Na 2022 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 2022–2024 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,
- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

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,
- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

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)

Wykazano środki przeznaczone **na finansowanie i współfinansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020. Ponadto w dochodach majątkowych ujęto środki **na współfinansowanie** Programu Komisji Europejskiej – Instrumentu Finansowego – LIFE.

W 2022 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”.

Ujęte w WPF projekty dotyczące Osi Priorytetowej VI RPO WSL 2014–2020, 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.

Dochody majątkowe na lata 2022–2030 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 2022–2024 na poziomie realnym – dostosowanym do stopnia zaawansowania i przygotowania projektów do finansowania z powyższych środków.

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.

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

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

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

Zgodnie z „Metodologią opracowania” w **wydatkach bieżących** ujęto środki **na finansowanie**:

- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020,
- Programu Interreg Europa,
- Programu Interreg Europa Środkowa,
- Programu INTERREG V–A Republika Czeska – Polska na lata 2014–2020,
- Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V–A Polska – Słowacja na lata 2014–2020,
- Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020,
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020,
- Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014–2020,
- Programu Erasmus+,
- Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020,
- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Ponadto w wydatkach bieżących wyszczególniono środki **na współfinansowanie** tych programów, a także na współfinansowanie Programu Komisji Europejskiej – Instrumentu Finansowego – LIFE. Budżet na 2022 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,
- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Na 2022 rok przewiduje się 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,
- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Budżet na 2022 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)

Zgodnie z „Metodologią opracowania” wyszczególniono w tej pozycji środki **na finansowanie i współfinansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 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 i Programu Komisji Europejskiej – Instrumentu Finansowego – LIFE.

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)

Wykazano środki **na finansowanie i współfinansowanie** Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020. Ponadto 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.

10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

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 2022 roku, pod warunkiem 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 2022–2030. 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 2022 prognozuje się realizację 39 przedsięwzięć wieloletnich (w tym 29 bieżących oraz 10 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 51 przedsięwzięć wieloletnich po 2022 roku (w tym 24 bieżących oraz 27 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 2022 rok w wysokości **50.000.000 zł**. Pokrycie ujemnego wyniku dotyczy podmiotów leczniczych, będących w najtrudniejszej sytuacji finansowej, a które wykazują wysoki poziom przeterminowanych zobowiązań cywilnoprawnych. Podmiot tworzący samodzielny zakład opieki zdrowotnej ma możliwość

pokrycia takich zobowiązań na podstawie znowelizowanego art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.).

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

W 2022 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 30.09.2021 rok to kwota **120.850 zł.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Śląskiego na lata 2022–2030 nie przewiduje emisji obligacji przychodowych (pkt 11 WPF) oraz nie zakłada niespełniania relacji określonych w art. 242–244 ufp (pkt 12 WPF).

Za Zarząd