

## **OBJAŚNIENIE PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO**

### **Wprowadzenie:**

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) wieloletnia prognoza finansowa winna obejmować okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat, jednocześnie horyzont czasowy musi obejmować okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W związku z powyższym wraz z projektem budżetu województwa na rok 2015 sporządzona została wieloletnia prognoza finansowa, której horyzont czasowy przypada na lata 2015-2027, tj. rok budżetowy oraz lata objęte prognozą kwoty długu i jej spłat. Okres ten nie podlega wydłużeniu, pomimo planowania do roku 2034 wydatków z tytułu udzielonego przez Zarząd Województwa poręczenia kredytu Spółce Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne sp. z o.o. Informację o wydatkach z tytułu poręczeń wykraczających poza okres prognozy kwoty długu i jego spłat zamieszczone są w objaśnieniach przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej, tj. w niniejszym załączniku.

Wieloletnia prognoza finansowa województwa skonstruowana została w oparciu o opublikowane przez Ministerstwo Finansów Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 2 października 2014 r. tj.:

Horyzont czasowy	Tempo wzrostu	
	Inflacja	PKB
2016	102,3	103,7
2017	102,1	103,9
2018	102,5	104,0
2019	102,4	104,0
2020	102,4	103,8
2021	102,4	103,7
2022	102,4	103,4
2023	102,3	103,2
2024	102,3	103,1
2025	102,3	103,0
2026	102,3	102,9
2027	102,3	102,9

Przy prognozowaniu dochodów oraz wydatków stosowano aktualnie obowiązujące przepisy oraz planowane zmiany w uregulowaniach prawnych, określające:

- źródła dochodów województwa,
- obciążenia fiskalne oraz publiczno-prawne.

### **Metodologia i założenia przyjęte w prognozowaniu poszczególnych wielkości wchodzących w skład wieloletniej prognozy finansowej:**

#### **I. Prognoza dochodów:**

(poz. 1 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027)

1. Podział dochodów zastosowany przy konstruowaniu wieloletniej prognozy finansowej:
  - 1) udziały we wpływach z podatków dochodowych:
    - a) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
    - b) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;

- 2) subwencja ogólna:
    - a) część oświatowa,
    - b) część wyrównawcza,
    - c) część regionalna;
  - 3) pozostałe dochody własne uzyskiwane przez województwo i wojewódzkie jednostki budżetowe:
    - a) dochody bieżące, w tym opłaty pobierane przez województwo,
    - b) dochody majątkowe;
  - 4) dotacje i środki na finansowanie:
    - a) wydatków bieżących w ramach:
      - zadań własnych,
      - zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
      - zadań powierzonych,
    - b) wydatków bieżących i inwestycyjnych w ramach programów, projektów lub zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych.
2. Założenia stosowane przy obliczaniu wielkości prognozowanych dochodów w kolejnych latach:

- 1) Dochody obliczane w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne opublikowane przez Ministra Finansów na okres 2013-2040 oraz w oparciu o planowane wielkości dochodów i wydatków budżetu państwa zawarte w Uchwale Nr 48 Rady Ministrów z dnia 2 maja 2014 r. w sprawie aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2014-2017 (MP poz. 319) oraz ich procentowe zmiany w stosunku do roku poprzedniego przedstawia poniższe zestawienie.

Horyzont czasowy	PIT	CIT	SO	SW	SR	ZP
	% zmiana w stosunku do wielkości prognozowanych w roku poprzednim					
2016	4,44	7,03	2,30	12,00	2,30	2,30
2017	2,10	3,90	2,10	2,10	2,10	2,10
2018	2,50	4,00	2,50	2,50	2,50	2,50
2019	2,40	4,00	2,40	2,40	2,40	2,40
2020	2,40	3,80	2,40	2,40	2,40	2,40
2021	2,40	3,70	2,40	2,40	2,40	2,40
2022	2,40	3,40	2,40	2,40	2,40	2,40
2023	2,30	3,20	2,30	2,30	2,30	2,30
2024	2,30	3,10	2,30	2,30	2,30	2,30
2025	2,30	3,00	2,30	2,30	2,30	2,30
2026	2,30	2,90	2,30	2,30	2,30	2,30
2027	2,30	2,90	2,30	2,30	2,30	2,30

Objaśnienie skrótów:

- PIT – dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
- CIT – dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych
- SO – część oświatowa subwencji ogólnej
- SW – część wyrównawcza subwencji ogólnej
- SR – część regionalna subwencji ogólnej
- ZP – dotacje na zadania zlecone i powierzone

- 2) Dochody, których wielkości nie są kształtowane przy użyciu wskaźników makroekonomicznych:
  - a) pozostałe dochody bieżące uzyskiwane przez województwo i jednostki budżetowe, w szczególności:

- opłaty (m.in. opłaty drogowe, opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż hurtową alkoholu, opłaty wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych),
  - odpisy,
  - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
  - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, zaplanowane zostały na podstawie analizy wykonania w latach poprzednich,
- b) dochody własne majątkowe uzyskiwane przez jednostki budżetowe ze względu na incydentalny charakter zaplanowane zostały w oparciu o szacunki własne. Wpływy przewiduje się w latach 2015-2016 z tytułu sprzedaży:
- majątku obecnym dzierżawcom prowadzącym niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej na terenie nieruchomości zlikwidowanych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej lecznictwa ambulatoryjnego,
  - innych nieruchomości objętych planem sprzedaży,
- c) dotacje na zadania własne we wszystkich latach obejmujących wieloletnią prognozę finansową skalkulowane zostały na poziomie roku 2015,
- d) dochody bieżące i majątkowe na finansowanie programów, projektów lub zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dla perspektywy finansowej UE na lata 2007-2013 wynikają z realizowanych przedsięwzięć wyszczególnionych w załączniku Nr 2 do uchwały. Zgodnie z zasadą n+2 w roku 2015 zakończona zostanie realizacja programów przewidzianych na lata 2007-2013 w związku z powyższym dla starej perspektywy finansowej nie planuje się dochodów w kolejnych latach. Wyjątek stanowi dotacja z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe dla beneficjentów zewnętrznych, która zgodnie z limitami dla Regionalnego Programu Operacyjnego określonymi w projekcie budżetu państwa ujęta została w latach 2015-2016. W roku 2016 dochody te przeznaczone zostaną na refundację wydatków poniesionych przez beneficjentów do końca 2015 roku,
- e) dochody bieżące i majątkowe na finansowanie programów, projektów lub zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dla perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020 zaplanowane zostały na realizację:
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W związku z finalizacją negocjacji pomiędzy Zarząd Województwa i Komisją Europejską opracowana została szósta wersja projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, którą Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego przyjął uchwałą Nr 47/1584/14 z dnia 12 listopada 2014 r. Dochody ujęte w wieloletniej prognozie finansowej skalkulowano w oparciu o plan finansowy znajdujący się w sekcji 3 Programu. RPO finansowany będzie z Europejskiego Funduszu Społecznego, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz publicznych środków krajowych,
  - Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Program finansowy będzie z dotacji celowej z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie części unijnej i współfinansowanie krajowe. W wieloletniej prognozie finansowej ujęto dochody na lata 2015-2018 zgodnie danymi wykazanymi w materiałach do projektu budżetu państwa.

## **II. Prognoza wydatków:**

*(poz. 2 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027)*

Podział wydatków zastosowany przy konstruowaniu wieloletniej prognozy finansowej oraz założenia przyjęte do ich kalkulacji:

1. Wydatki bieżące z wyłączeniem wydatków na przedsięwzięcia z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi:

1) wynagrodzenia i naliczone od nich składki:

Założono, że ogólna kwota planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne w roku 2016 zmaleje w stosunku do lat poprzednich, w związku z kontynuacją planu ograniczania zatrudnienia w urzędzie oraz jednostkach podległych polegającego w szczególności na nie obsadzaniu wakatów powstałych po odejściu pracowników na emeryturę, bądź rentę. W roku 2017 złożono wielkość wydatków na wynagrodzenia i pochodne na poziomie 2016 roku, natomiast w kolejnych latach prognozuje się wzrost, zbliżony do średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok.

2) wieloletnie poręczenia udzielone przez województwo ujęte zostały na podstawie:

a) uchwały Nr 43/1592/13 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 października 2013 r., której przedmiotem jest udzielenie Bankowi PKO BP S.A. poręczenia na okres do dnia 28 października 2017 r., do łącznej wysokości 200.000 zł jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań finansowych przez Pałac Lubostroń, które wynikają z wystawionego przez instytucję kultury weksla własnego niezupełnego (in blanco) i stanowiącego zabezpieczenie wiarytelności banku z tytułu udzielonego kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego. W wieloletniej prognozie finansowej potencjalne wydatki z tytułu udzielonego poręczenia wykazane są w roku 2016, czyli w terminie wymagalności kredytu (29 październik 2016 roku),

b) umowy zawartej przez Województwo Kujawsko-Pomorskie z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym, w której województwo zobowiązuje się do zapłaty maksymalnie kwoty 531.250.000 zł, wynikającej z planowego do zaciągnięcia kredytu przez Spółkę Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne sp. z o.o. w wysokości 425.000.000 zł i należnych odsetek. Zobowiązanie to, zgodnie z umową obowiązuje do dnia 31 grudnia 2036 r.

Wysokość wydatków z tytułu poręczeń wykraczających poza planowany okres prognozy kwoty długu i jego spłat, tj. w latach 2028-2034 przedstawia poniższa tabela.

<b>horyzont czasowy</b>	<b>wysokość poręczenia K-PIM sp. z o.o.</b>
2028	30 491 512
2029	30 009 426
2030	29 027 340
2031	30 045 253
2032	13 006 242
2033	5 667 939
2034	5 422 346

Termin spłaty ostatniej raty planowany jest na 30 listopada 2034 r.

3) wydatki na obsługę długu:

a) odsetki od zaciągniętych kredytów komercyjnych w latach 2007-2013 oraz od kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2014-2015 skalkulowane zostały w oparciu o stawkę WIBOR powiększoną o marżę wynikającą z poszczególnych umów kredytowych. Przyjęto stawkę WIBOR 1 M w kolejnych latach na poziomie 3,0%.

b) odsetki od kredytów zaciągniętych w BGK w linii kredytowej Europejskiego Banku Inwestycyjnego skalkulowane zostały w oparciu o zmienną stawkę bazową powiększoną o stałą marżę, wynoszącą zgodnie z umowami kredytowymi 0,3 %. Przyjęto zmienną stawkę bazową w kolejnych latach na poziomie 3,0 %.

4) pozostałe wydatki bieżące:

Pozostałe wydatki bieżące obejmują koszty bieżącego funkcjonowania wojewódzkich jednostek budżetowych, wydatki na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury, od roku 2016 wydatki na zlecenie zadań Samorządu Województwa w trybie ustawy o pożytku publicznym a także wydatki na realizację innych zadań własnych województwa oraz zadań zleconych.

Założono ograniczenie wydatków bieżących na zadania własne w 2016 roku dzięki oszczędnościom wynikającym z wprowadzenia wspólnych przetargów dla wszystkich wojewódzkich jednostek. Zmniejszenie wydatków wynika również z planu ograniczania zatrudnienia w urzędzie oraz jednostkach podległych. W kolejnych latach przewiduje się wzrost wydatków zbliżony do planowanego średniorocznego wzrostu inflacji.

Wielkość pozostałych wydatków bieżących na realizację zadań zleconych i powierzonych zaplanowana została w oparciu o prognozowane dochody, tj. zgodnie ze średniorocznym planowanym wzrostem inflacji.

2. Wydatki majątkowe z wyłączeniem wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia:

W związku z realizacją inwestycyjnych projektów unijnych, które wymagają zapewnienia wkładu własnego, w roku 2015 ograniczono pulę środków na inwestycje jednoroczne natomiast od roku 2016 oszacowana została pula środków na wydatki majątkowe. W kolejnych latach, przy planowaniu zadań inwestycyjnych środki z tej puli przeznaczane będą na konkretne przedsięwzięcia, w tym m.in. na zapewnienie wkładu własnego w projektach przewidzianych do realizacji przy udziale środków z nowej perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020.

3. Wydatki bieżące i majątkowe na wieloletnie przedsięwzięcia wykazane w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego:

1) wieloletnie programy, projekty lub zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (*poz. 1.1 w wykazie przedsięwzięć wieloletnich*):

a) Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007-2013 (RPO):

- wydatki na projekty realizowane przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne ujęte zostały w prognozie na podstawie uchwał Zarządu Województwa przyznających im dofinansowanie,
- prognoza wydatków na projekty będące w trakcie oceny formalnej, bądź merytorycznej odpowiada wielkościom wykazanym w złożonych wnioskach o dofinansowanie,
- wydatki na tryb konkursowy obejmujący beneficjentów zewnętrznych, których źródłem finansowania jest dotacja celowa z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe ujęte zostały na podstawie danych wykazanych w projekcie ustawy budżetowej na 2015 w limitach zobowiązań związanych z RPO WK-P,

b) Program Operacyjny Kapitał Ludzki – komponent regionalny (POKL):

- wydatki na projekty realizowane przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne ujęte zostały w prognozie na podstawie uchwał Zarządu Województwa przyznających im dofinansowanie,
- prognoza wydatków na projekty, które otrzymały dofinansowanie w ramach rozstrzygniętych już konkursów odpowiada wielkościom zapisanym w umowach,
- wydatki na tryb konkursowy ujęte zostały na podstawie danych wykazanych w Szczegółowym Opisie Priorytetów POKL, w części przedstawiającej podział alokacji na województwa,

c) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW):

Wydatki na powyższy Program ujęte zostały w prognozie na podstawie limitów środków dla województwa kujawsko-pomorskiego, określonych

w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 18 stycznia 2013 r. w sprawie podziału środków programu Rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. poz. 119, z późn. zm.).

Wydatki na projekty, których realizacja rozpoczęła się w latach poprzednich ujęte są w wielkościach określonych w Decyzjach Marszałka Województwa.

Wydatki na Programy wskazane w punktach a-c dotyczą starej perspektywy finansowej UE na lata 2007-2013 i zgodnie z zasadą n+2 w 2015 roku nastąpi zakończenie ich realizacji. Wyjątek stanowią zaplanowane na 2016 rok w ramach RPO dotacje dla beneficjentów zewnętrznych finansowane z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe, z przeznaczeniem zgodnie z założeniami projektu budżetu na refundację wydatków poniesionych do końca 2015 roku.

d) Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020 (RPO 2020):

Wydatki na Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020 skalkulowane zostały w oparciu o szóstą wersję projektu programu przyjętą przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego uchwałą Nr 47/1584/14 z dnia 12 listopada 2014 r. W ramach programu ujęto wydatki:

- na sfinansowanie projektów własnych przewidzianych do realizacji w latach 2016-2022 w szczególności z zakresu: infrastruktury drogowej, zakupu taboru kolejowego i autobusowego, projektów informatycznych, ochrony zabytków, eventów kulturalnych i ochrony zdrowia. W ramach ogólnej kwoty wydatków zabezpieczono 15% wkład własny województwa,
- wynikające z pełnienia przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego funkcji Instytucji Zarządzającej, zgodnie z alokacją przewidzianą na Pomoc Techniczną,
- na tryb konkursowy obejmujący beneficjentów zewnętrznych, których źródłem finansowania jest dotacja celowa z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe, zgodnie z planowaną alokacją tych środków na poszczególne cele tematyczne,

e) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (PROW 2020):

W ramach Programu ujęto wydatki na Pomoc Techniczną PROW tj. na wzmocnienie systemu wdrażania PROW, wsparcie funkcjonowania krajowej sieci obszarów wiejskich oraz realizację działań informacyjno-promocyjnych ujęte zostały w kwotach wynikających z przekazanych materiałów do projektu budżetu państwa.

f) Pozostałe projekty współfinansowane ze środków zagranicznych (IZ):

Wydatki wykazane w powyższym bloku dotyczą projektów realizowanych lub planowanych do realizacji przez wojewódzkie jednostki organizacyjne w ramach PO Infrastruktura i Środowisko (POIŚ), PO Innowacyjna Gospodarka (POIG), PO Pomoc Techniczna (POPT), PO Pomoc Techniczna Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów wiejskich (PORYBY), komponentu krajowego PO Kapitał Ludzki (POKL) oraz innych programów z udziałem środków zagranicznych. Wydatki na projekty, których realizacja rozpoczęła się w latach poprzednich odpowiadają wielkościom zapisanym w stosownych umowach.

Wydatki na podprojekty realizowane w ramach projektu „Szybka Kolej Metropolitalna w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym BiT – City oraz integracja systemów transportu miejskiego”, znajdującego się w Indykatoryjnym wykazie indywidualnych projektów kluczowych PO Infrastruktura i Środowisko, przyjętym przez Radę Ministrów tj. „System Bilet Metropolitalny dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Metropolitalnego” oraz "Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym BiT City", zaplanowane zostały na podstawie złożonych w lutym 2014 r. wniosków o dofinansowanie.

W ramach wydatków bieżących zaplanowanych na wieloletnie programy, projekty lub zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujęte zostały wydatki na wynagrodzenia i naliczane od nich składki. Koszty wynagrodzeń występują głównie w projektach realizowanych lub przewidzianych do realizacji w ramach Pomocy Technicznych poszczególnych programów unijnych a także w projektach, w budżetach których skalkulowano wydatki na zarządzanie projektem. Od roku 2023 wielkość wydatków na wynagrodzenia i pochodne maleje w porównaniu do lat poprzednich, w związku z planowanym zakończeniem realizacji programów z perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020

- 2) Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (*poz. 1.2 w wykazie przedsięwzięć wieloletnich*) – Województwo Kujawsko-Pomorskie nie zawierało umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w związku z powyższym w wieloletniej prognozie województwa brak jest zadań, których realizacja wynika z takich umów.
- 3) pozostałe wieloletnie programy, projekty, zadania (*poz. 1.3 w wykazie przedsięwzięć wieloletnich*):
  - a) wieloletnie zadania inwestycyjne:
    - wydatki na zadania kontynuowane ustalone zostały zgodnie z limitem wydatków na poszczególne przedsięwzięcia,
    - wydatki na dokapitalizowanie spółki Kujawsko-Pomorska Sieć Informacyjna Sp. z o.o. ujęte na podstawie uchwały Nr XLVIII/773/14 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 kwietnia 2014 r. w sprawie wnoszenia wkładów pieniężnych przez Województwo Kujawsko-Pomorskie do spółki Kujawsko-Pomorska Sieć Informacyjna Sp. z o.o. z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego w kwotach wynikających z harmonogramu przekazywania wkładów pieniężnych,
  - b) inne zadania wieloletnie (wydatki bieżące):
    - wydatki określone na Wieloletni program współpracy samorządu województwa kujawsko-pomorskiego z organizacjami pozarządowymi na lata 2011-2015 ujęte zostały w wielkościach wynikających z uchwały Nr XV/267/11 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 listopada 2011 r.,
    - wydatki na zadanie: „Opracowanie dokumentów na potrzeby realizacji zadań drogowych” ujęte zostały w kwotach wynikających z kalkulacji własnej sporządzonej dla przygotowania modelu finansowania, budowy, przebudowy i utrzymania dróg wojewódzkich w województwie kujawsko-pomorskim oraz dla wdrożenia modelu w partnerstwie publiczno-prywatnym;
    - wydatki na dotowanie kolejowych przewozów na terenie województwa kujawsko-pomorskiego zaplanowane zostały w oparciu o uchwałę nr LI/1374/10 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 października 2010 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia nakładów finansowych na zorganizowanie usług publicznych w zakresie organizowania i dotowania kolejowych przewozów pasażerskich w województwie kujawsko-pomorskim w okresie od 12 grudnia 2010 r. do 12 grudnia 2020 r. oraz na podstawie umów zawartych z przewoźnikami,
    - wydatki na promocję województwa kujawsko-pomorskiego w związku z międzynarodowymi połączeniami lotniczymi realizowanymi z portu lotniczego w Bydgoszczy ujęte zostały na podstawie Porozumienia z dnia 22 lipca 2014 r. zawartego pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, Miastem Bydgoszcz i Miastem Toruń określającego limity wydatków w poszczególnych latach,
    - wydatki na wkład własny w projekcie pn. "Cyfrowa Historia Codziennosci" realizowanym w ramach Wieloletniego Programu Rządowego Kultura+ ujęte

zostały na podstawie umowy Nr 00119/14/NInA z dnia 24 września 2014 r. zawartej pomiędzy Narodowym Instytutem Audiowizualnym a Wojewódzką i Miejską Biblioteką Publiczną im. dr Witolda Bełzy w Bydgoszczy,

- wydatki określone na Wojewódzki program przeciwdziałania przemocy w rodzinie dla województwa kujawsko-pomorskiego do roku 2020 ujęte zostały na podstawie uchwały Nr 24/899/13 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 czerwca 2013 r.

Prognozowane wielkości dochodów i wydatków w poszczególnych latach spełniają wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. wydatki bieżące są niższe, niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (poz. 8 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027).

### **III. Wynik budżetu:**

*(poz. 3 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027)*

- w roku 2015 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 15.000.000 zł, który pokryty zostanie kredytem bankowym,
- w latach 2016-2027 planowana jest nadwyżka budżetowa.

### **IV. Prognoza przychodów:**

*(poz. 4 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027)*

W wieloletniej prognozie finansowej po stronie przychodów ujęte zostały:

1. przychody nie zwiększające długu:
  - 1) nadwyżka budżetowa z danego roku planowana w latach 2016-2027 przeznaczona na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych w latach poprzednich kredytów komercyjnych oraz kredytów w linii kredytowej EBI;
  - 2) wolne środki z lat ubiegłych na częściową spłatę zaciągniętych kredytów:
    - a) w roku 2015 w kwocie 40.412.628 zł,
    - b) w roku 2016 w kwocie 1.572.342 zł;
2. przychody zwiększające dług, tj. planowany do zaciągnięcia w 2015 r. kredyt komercyjny w kwocie 17.368.324 zł na:
  - 1) spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 2.368.324 zł;
  - 2) pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 15.000.000 zł, tj. pokrycie wkładu własnego do projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### **V. Prognoza rozchodów:**

*(poz. 5 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027)*

W wieloletniej prognozie finansowej po stronie rozchodów ujęte zostały spłaty rat kapitałowych dotyczących następujących kredytów:

1. kredytów zaciągniętych przez województwo w BGK w linii kredytowej Europejskiego Banku Inwestycyjnego na zadania realizowane w ramach Wojewódzkiego Wieloletniego Programu Inwestycyjnego oraz Wieloletniego Programu Inwestycyjnego ZPORR;
2. kredytów komercyjnych zaciągniętych przez województwo w latach 2007-2013. Wysokość rat kapitałowych powyższych kredytów wykazana została w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramami ich spłat, wynikającymi z zawartych umów kredytowych.
3. kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2014-2015 na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

W wieloletniej prognozie finansowej założono spłatę wszystkich kredytów do końca 2027 roku.

Prognoza spłaty kwot rat kapitałowych poszczególnych kredytów w kolejnych latach ujęta w wieloletniej prognozie finansowej województwa przedstawia się następująco:

Horyzont czasowy	zaciągnięte kredyty									kredyty komercyjne planowane do zaciągnięcia		Razem
	komercyjne							w linii EBI		w 2014 r.	w 2015 r.	
	w 2007 r.	w 2008 r.	w 2009 r.	w 2010 r.	w 2011 r.	w 2012 r.	w 2013 r.	WPI	ZPORR			
2015	11 000 000	3 100 000	4 000 000	4 000 000	12 000 000	200 000		7 035 994	1 444 958			42 780 952
2016	11 000 000	3 100 000	4 000 000	2 000 000	13 000 000	500 000	500 000	7 035 994	1 444 958			42 580 952
2017	14 000 000	3 100 000	2 000 000	3 000 000	13 000 000	500 000	200 000	7 035 994	1 444 958			44 280 952
2018		3 100 000	4 000 000	8 000 000	12 000 000	5 000 000	1 000 000	7 035 994	1 444 958			41 580 952
2019		3 100 000	4 000 000	10 000 000	12 000 000	4 000 000	1 000 000	7 035 994	1 444 958	1 000 000		43 580 952
2020		3 100 000	5 000 000	10 000 000	13 000 000	2 000 000	1 000 000	7 035 994	1 444 958	1 000 000		43 580 952
2021		3 100 000	4 000 000	9 000 000	7 462 914	2 000 000	1 000 000	7 036 002	1 445 034	1 000 000	500 000	36 543 950
2022						9 000 000	3 000 000			6 000 000	2 000 000	20 000 000
2023						9 000 000	3 000 000			6 000 000	2 000 000	20 000 000
2024						8 980 952	3 000 000			6 000 000	2 000 000	19 980 952
2025							3 000 000			7 000 000	3 000 000	13 000 000
2026							3 300 000			7 889 864	3 000 000	14 189 864
2027											4 868 324	4 868 324

## VI. Prognoza kwoty długu:

(poz. 6 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027)

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków ujętych w wieloletniej prognozie finansowej województwa kujawsko-pomorskiego wynika, że w roku 2015 deficyt budżetowy wyniesie 15.000.000 zł a w latach 2016-2027 budżet będzie zamykał się nadwyżką budżetową. Dług województwa:

- w roku 2015 maleje, w związku z pokryciem części rat kapitałowych zaciągniętych kredytów wolnymi środkami z lat ubiegłych,
- w roku 2016 maleje, w związku z pokryciem części rat kapitałowych zaciągniętych kredytów wolnymi środkami z lat ubiegłych oraz nadwyżką budżetową,
- w latach 2017-2026 maleje, w związku z planem uzyskiwania nadwyżek budżetowych, którymi do roku 2027 włącznie, spłacane będą raty kapitałowe zaciągniętych kredytów.

## VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań:

(poz. 9.1 - 9.7 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2015-2027)

Przy sporządzaniu prognozy długu obowiązują wskaźniki określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:

1. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:
  - a) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami (poza kredytami i pożyczkami zaciągniętymi na realizację zadań dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej),
  - b) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
  - c) wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami, do planowanych dochodów ogółem;
2. indywidualny limit zadłużenia stanowiący średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Zgodnie z zapisami ustawy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, tj. relacja opisana w pkt 1 nie może być większa, niż indywidualny limit zadłużenia opisany w pkt 2. Województwo w latach objętych wieloletnią prognozą finansową spełnia powyższą zasadę.

W związku z planem zaciągnięcia w roku 2015 kredytu na sfinansowanie wkładu własnego w projektach realizowanych przy udziale środków unijnych, przy obliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań uwzględniono wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, tj. spłatę rat kapitałowych powyższego kredytu wraz z należnymi odsetkami.

Obliczając indywidualny limit zadłużenia dla roku 2015 przedstawiono:

- planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu 2014 r., tj. plan wg stanu na dzień 30 września 2014 r.,
- planowane wartości przewidywanego wykonania w roku 2014, tj. plan wg stanu na dzień 22 października 2014 r.

Przewiduje się, że rzeczywiste wykonanie budżetu w roku 2014 pozytywnie wpłynie na dopuszczalny wskaźnik zobowiązań, stanowiący średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat.

Na podstawie analizy przewidywanego wykonania dochodów i wydatków określonego na podstawie danych za 10 miesięcy 2014 roku można oszacować, iż relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem w 2014 roku ukształtuje się na poziomie 8,38%.

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017
<b>1.</b>	<b><i>wskaźniki liczone w oparciu o plan wg stanu na dzień 22.10.2014 r.</i></b>				
1.1	relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem	6,35%	x	x	x
1.2	indywidualny limit zadłużenia (poz. 9.6.1)	x	9,62%	7,42%	9,31%
1.3	wskaźnik spłaty zobowiązań (poz. 9.1)	x	7,94%	7,36%	8,74%
1.4	różnica (poz. 1.3 - poz. 1.2)	x	-1,68%	-0,06%	-0,57%
<b>2.</b>	<b><i>wskaźniki liczone w oparciu o przewidywane wykonanie oszacowane na podstawie danych za 10 miesięcy 2014 r.</i></b>				
2.1	relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem	8,38%	x	x	x
2.2	indywidualny limit zadłużenia (poz. 9.6.1)	x	10,30%	8,10%	9,99%
2.3	wskaźnik spłaty zobowiązań (poz. 9.1)	x	7,94%	7,36%	8,74%
2.4	różnica (poz. 2.3 - poz. 2.2)	x	-2,36%	-0,74%	-1,25%

Z przedstawionej tabeli wynika, że indywidualny limit zadłużenia dla roku 2015 wyniesie 10,30%, natomiast dla roku 2016 wyniesie 8,10%.

Istotny wpływ na obniżenie wskaźnika określającego relację dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem miała zmiana sposobu naliczania subwencji dla województw, tj. według nowych zasad wynikających z projektu ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (druk sejmowy 2668).

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2015 r. wraz z dotacją celową na bieżące utrzymanie dróg (stanowiącą wyrównanie potencjalnych skutków zmiany ustawy) jest mniejsza dla województwa kujawsko-pomorskiego o 28 mln zł w stosunku do roku 2014.

W związku z powyższym zaistniała konieczność zmiany założeń przyjętych w latach poprzednich przy tworzeniu wieloletniej prognozy finansowej.