

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 2019 r. poz. 869, 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 2020 sporządzona została wieloletnia prognoza finansowa, której horyzont czasowy przypada na lata 2020-2038, tj. rok budżetowy oraz lata wynikające z limitów wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

Wieloletnia prognoza finansowa województwa skonstruowana została w oparciu o:

- zakres danych określony w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1903),
- Metodologię opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego opublikowaną przez Ministerstwo Finansów w październiku 2019 r., uwzględniającą zmiany wprowadzone ustawą o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz. U. poz. 2500),
- Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw opublikowane przez Ministra Finansów dnia 28 października 2019 r., tj.:

Horyzont czasowy	Tempo wzrostu	
	Inflacja	PKB
2021	102,5	103,4
2022	102,5	103,3
2023	102,5	103,1
2024-2026	102,5	103,0
2027	102,5	102,9
2028	102,5	102,8
2029-2030	102,5	102,7
2031	102,5	102,6
2032	102,5	102,5
2033	102,5	102,4
2034	102,5	102,3
2035-2036	102,5	102,2
2037	102,5	102,1
2038	102,5	102,0

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:

(kol. lp.1 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038)

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;
 - d) w latach 2020-2021 rezerwa subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy, przebudowy remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, o której mowa w art. 70d ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, z późn. zm.)
 - 3) pozostałe dochody własne bieżące uzyskiwane przez województwo i wojewódzkie jednostki budżetowe, w tym opłaty pobierane przez województwo,
 - 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 podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2019-2023 oraz scenariusz podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2024-2060, a także w oparciu o planowane wielkości dochodów i wydatków budżetu państwa zawarte w uchwale Nr 31 Rady Ministrów z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 (MP poz. 429). 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					
2021	0,9	0,0	0,9	0,9	0,0	-3,8
2022-2023	0,8	1,2	0,8	0,8	0,0	2,4
2024-2025	0,9	1,3	0,9	0,9	0,0	2,5
2026-2028	0,9	0,9	0,9	0,9	0,0	2,5
2029-2038	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Objaśnienie skrótów zastosowanych w powyższej tabeli:

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

W latach 2021-2028 dochody przedstawione w powyższej tabeli z wyjątkiem części regionalnej subwencji ogólnej zaplanowane zostały w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne, natomiast od roku 2029, ze względu na odległy horyzont czasowy, wykazane są na poziomie roku 2028. Część regionalna subwencji ogólnej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1951) planowana jest na poziomie roku 2020.

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) dotacje na zadania własne we wszystkich latach obejmujących wieloletnią prognozę finansową skalkulowane zostały na poziomie roku 2020,

c) 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 wynikają z realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały. Dochody te zaplanowane są do roku 2023 na planowane projekty własne, na współfinansowanie krajowe dla projektów wyłonionych w trybie konkursowym oraz na Pomoc Techniczną (kwalifikowalność wydatków dla perspektywy UE na lata 2014-2020 upływa z końcem 2023 r.).

II. Prognoza wydatków:

(kol. lp.2 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038)

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 wzrost planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne w kolejnych latach, zbliżony do średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok;

2) wieloletnie poręczenia i gwarancje udzielone przez województwo:

Poręczenia udzielone przez województwo ujęte zostały na podstawie:

a) 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 zaciągniętego kredytu przez Spółkę Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne sp. z o.o. w wysokości 425.000.000 zł i należnych odsetek (tzw. EBI I). Zobowiązanie to, zgodnie z umową, obowiązuje do dnia 31 grudnia 2036 r. Termin spłaty ostatniej raty planowany jest na rok 2034.

b) uchwały Nr 51/1868/15 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2015 r., której przedmiotem jest udzielenie gwarancji Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu na okres do dnia 30 czerwca 2040 r. do łącznej wysokości 193.800.000 zł jako zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań finansowych przez Spółkę Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne sp. z o.o., w związku z zaciągnięciem kredytu w wysokości 161.500.000 zł na realizację projektu inwestycyjnego „Kujawsko-Pomorski Program Ochrony Zdrowia II” (tzw. EBI II). Termin spłaty ostatniej raty planowany jest na rok 2038,

c) uchwały Nr 8/302/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 lutego 2017 r., której przedmiotem jest udzielenie Bankowi Gospodarstwa Krajowego poręczenia do łącznej wysokości 22.000.000 zł na okres od dnia 14 lutego 2017 r. do dnia 31 grudnia 2036 r. jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań finansowych (spłaty kapitału kredytu) przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku;

3) wydatki na obsługę długu:

a) odsetki od zaciągniętych kredytów komercyjnych w latach 2008-2018 oraz od kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2019-2022 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 1,9 %,

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 2,10 %;

4) pozostałe wydatki bieżące:

Pozostałe wydatki bieżące obejmują koszty bieżącego funkcjonowania wojewódzkich jednostek budżetowych, wydatki na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury, a także wydatki na realizację innych zadań własnych województwa oraz zadań zleconych.

Założono ograniczenie wydatków bieżących na zadania własne do roku 2023 w związku z potrzebą zabezpieczenia środków własnych w projektach planowanych do realizacji w ramach perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020. W kolejnych latach prognozuje się wzrost zbliżony do średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok.

Wielkość pozostałych wydatków bieżących na realizację zadań zleconych i powierzonych zaplanowana została w oparciu o prognozowane dochody, tj. zgodnie ze średnioroczną planowaną inflacją.

2. Wydatki majątkowe z wyłączeniem wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia:

W związku z realizacją inwestycyjnych projektów unijnych, które wymagają zapewnienia wkładu własnego, w latach 2020-2021 ograniczono pulę środków na inwestycje jednoroczne. W kolejnych latach oszacowana została pula środków na wydatki majątkowe. Środki z tej puli przeznaczone będą na konkretne przedsięwzięcia, w tym m.in. na jednoroczne i wieloletnie inwestycje finansowane ze środków własnych województwa.

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 2014-2020 (RPO 2020):

Wydatki na Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020 skalkulowane zostały w oparciu o Kontrakt Terytorialny dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdzony przez Radę Ministrów dnia 12 listopada 2014 r. W ramach programu ujęto wydatki:

– na sfinansowanie projektów własnych przewidzianych do realizacji w latach 2020-2023 na:

- * przedsięwzięcia z zakresu infrastruktury drogowej wynikające z Kujawsko-pomorskiego planu spójności komunikacji drogowej i kolejowej 2014-2020 przyjętego przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego uchwałą Nr 16/527/16 z dnia 20 kwietnia 2016 r. (z późn. zm.),
- * projekty wybrane w ramach trybu pozakonkursowego wykazane w załączniku Nr 5 do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020,
- * wsparcie gospodarki regionu, projekty informatyczne, ochrony zabytków, eventów kulturalnych, ochrony zdrowia i edukacyjnych na podstawie uchwał Zarządu Województwa przyznających im dofinansowanie, bądź wielkości wykazanych w złożonych lub planowanych do złożenia wnioskach o dofinansowanie.

W ramach ogólnej kwoty wydatków na poszczególne projekty zabezpieczono wkład własny województwa.

- wynikające z pełnienia przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego funkcji Instytucji Zarządzającej (Pomoc Techniczna), na podstawie danych wykazanych w projekcie ustawy budżetowej na 2020 r. w limitach zobowiązań związanych z RPO WK-P,
- na tryb konkursowy obejmujący beneficjentów zewnętrznych, których źródłem finansowania jest dotacja celowa z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe, na podstawie danych wykazanych w projekcie ustawy budżetowej na 2020 r. w limitach zobowiązań związanych z RPO WK-P,

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

- Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 – wydatki ujęte na Pomoc Techniczną na podstawie materiałów opracowanych do projektu ustawy budżetowej na rok 2020 (RZ) w związku z wykonywaniem przez Samorząd Województwa zadań instytucji pośredniczącej,
- projekty realizowane w ramach programu współpracy INTERREG, tj. EMMA Extension, COMBINE (INTERREG Region Morza Bałtyckiego), Digitourism, ECO-CICLE, ThreeT, Cult-CreaTE (INTERREG Europa) - wydatki ujęte na podstawie szczegółowych budżetów projektów określonych w umowach zawartych pomiędzy instytucjami partnerskimi,
- projekt "Wsparcie gmin w przygotowaniu i koordynacji programów rewitalizacji" (Program Operacyjny Pomoc Techniczna) – wydatki określone w oparciu o szczegółowy budżet zadania stanowiący załącznik do umowy z Ministrem Inwestycji i Rozwoju (umowa zostanie podpisana do końca 2019 roku),
- Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój:
 - * Pomoc Techniczna oraz współfinansowanie krajowe dla projektów wyłonionych w konkursach – wydatki ujęte na podstawie Porozumienia WER/2015/1 z dnia 13 stycznia 2015 r. zawartego pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Kujawsko-Pomorskim powierzającego Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Toruniu rolę Instytucji Pośredniczącej dla Działania 1.1 i 1.2 Programu,
 - * projekt pn. „Kooperacja-efektywna i skuteczna”, Działanie 2.5 – wydatki ujęte na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej dnia 28 marca 2018 r. z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
 - * projekt pn. „Wdrażanie standardów obsługi inwestora w samorządach województwa kujawsko-pomorskiego”, Działanie 2.18 – wydatki ujęte na podstawie woli uczestnictwa jako Partner w projekcie wyrażonej w uchwale Nr 40/1850/19 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17 października 2019 r. oraz wniosku o dofinansowanie projektu złożonego przez firmę EuroInnowacje Sp. z o.o, będącą liderem projektu;
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 – wydatki na Pomoc Techniczną ujęte na podstawie materiałów opracowanych do projektu ustawy budżetowej na rok 2020 (RZ) w związku z wykonywaniem przez Samorząd Województwa zadań instytucji pośredniczącej,

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.

W załączniku nr 2 do uchwały „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich” wydatki na wieloletnie programy, projekty lub zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi obejmują całkowite koszty zadań, łącznie z wydatkami niekwalifikowalnymi. W związku z powyższym powstała rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 2 a załącznikiem nr 1 do uchwały, w którym w poz. 9.3 i 9.4 wykazane są wydatki zgodnie z Metodologią opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego opublikowaną przez Ministerstwo Finansów i ustawą o finansach publicznych, tj. z wyłączeniem wydatków niekwalifikowalnych.

- 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:
 - dokapitalizowanie spółki Kujawsko-Pomorskie Centrum Kompetencji Cyfrowych Sp. z o.o. (Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zmieniającą Akt Założycielski spółki Kujawsko-Pomorska Sieć Informacyjna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym dotyczącym zmiany nazwy firmy, pod którą działa spółka, nazwa spółki Kujawsko-Pomorska Sieć Informacyjna Sp. z o.o. została zmieniona na Kujawsko-Pomorskie Centrum Kompetencji Cyfrowych Sp. z o.o.) - wydatki ujęto na podstawie Umowy Wsparcia z dnia 9 października 2014 r. zawartej pomiędzy Kujawsko-Pomorską Siecią Informacyjną sp. z o.o., Województwem Kujawsko-Pomorskim oraz Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. (Agent Płatniczy)
 - dokapitalizowanie spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. - wydatki ujęto w wielkościach określonych w uchwale Nr XIX/340/16 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie wyposażenia spółki kapitałowej w majątek. Wydatki przeznaczone są na pokrycie kosztów obsługi i spłaty zobowiązań Spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne sp. z o.o. na rzecz Europejskiego Banku Inwestycyjnego z tytułu kredytu w wysokości 238.500.000 zł na realizację inwestycji w zakresie infrastruktury zdrowotnej (tzw. EBI III). Łączną wartość dokapitalizowania wraz z należnymi odsetkami oszacowano na kwotę 313.500.000 zł,
 - objęcie udziałów w kapitale zakładowym spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Regionalne Sp. z o.o. z przeznaczeniem na realizację "Programu modernizacji dróg wojewódzkich z grupy III Kujawsko-pomorskiego planu spójności drogowej i kolejowej 2014-2020 - etap I" – wydatki skalkulowane w oparciu o uchwałę Nr 24/1170/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 20 czerwca 2018 r. (z późn. zm.),
 - modernizacja nieruchomości w Toruniu przy ul. Św. Jakuba 3-5, Wola Zamkowa 8-10, 10A i 12A (rozliczenie z użytkownikiem) - wydatki ujęte na podstawie opłaty rocznej określonej w związku z ustalonym na rzecz

Europejskiego Centrum Współpracy Młodzieży w Toruniu prawem użytkowania wieczystego nieruchomości na okres 15 lat,

- zadanie pn. „Przebudowa i remont konserwatorski Pałacu Dąbskich w Toruniu” realizowanym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - dotacja dla Kujawsko-Pomorskiego Impresaryjnego Teatru Muzycznego na zabezpieczenie wkładu własnego w projekcie ujęta na podstawie podpisanej umowy,
- zadanie pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie, przebudowie i modernizacji istniejącego Zespołu Pałacowo Parkowego w miejscowości Wieniec koło Włocławka wraz z infrastrukturą zewnętrzną i zagospodarowaniem terenu Parku” – dotacja dla Kujawsko-Pomorskiego Impresaryjnego Teatru Muzycznego w Toruniu na wkład własny skalkulowana w oparciu o wniosek o dofinansowanie projektu, który otrzymał dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020, Działania 6.5,
- zadanie pn. „Nadbudowa i rozbudowa dawnego budynku kinoteatru Grunwald usytuowanego przy ul. Warszawskiej 11 w Toruniu z przeznaczeniem na teatr – Utworzenie "DUŻEJ SCENY" - dotacja dla Kujawsko-Pomorskiego Impresaryjnego Teatru Muzycznego w Toruniu na zapłatę zobowiązania nominalnego z tytułu nabycia wierzytelności ujęta została w oparciu o umowę nabycia wierzytelności poprzez zapłatę zobowiązań nr 2719-03001 zawartą dnia 28 czerwca 2019 r. pomiędzy Kujawsko-Pomorskim Teatrem Impresaryjnym w Toruniu a Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Zaciągnięte zobowiązanie przeznaczone będzie na pokrycie wkładu własnego Instytucji ww. projekcie, który uzyskał dofinansowanie w ramach RPO WK-P 2007-2014, Działania 6.5,
- zadanie pn. „Przebudowa dróg powiatowych w powiecie świeckim na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką Nr 240 w miejscowości Laskowice (dł. 25,725 km) od ul. Miodowej do ul. Wojska Polskiego w Świeciu (dł. około 270 m) oraz od drogi wojewódzkiej Nr 214 do miejscowości Osie (19,232 km)” (drogi przekwalifikowane z dróg wojewódzkich do kategorii dróg powiatowych) - dotacja dla Powiatu Świeckiego na dofinansowanie inwestycji określona na podstawie umowy zawartej pomiędzy stronami dnia 21 maja 2019 r. (z późn. zm.),
- zadanie pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej, tj. ul. Magazynowej w Inowrocławiu na odcinku od ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza do ul. Dworcowej” - dotacja dla Miasta Inowrocław na dofinansowanie inwestycji określona na podstawie wzajemnych uzgodnień między stronami,
- zadanie pn. ”Rozbudowa Uniwersytetu Technologiczno-Przyrodniczego w Bydgoszczy w Fordonie (partycypacja do 30% wysokości dotacji ministerialnej)” - dotacja dla Uniwersytetu Technologiczno-Przyrodniczego im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich w Bydgoszczy na wkład własny w przedsięwzięciu inwestycyjnym pn. "Budowa budynków dydaktyczno-laboratoryjnych dla potrzeb Uniwersytetu Technologiczno-Przyrodniczego w Bydgoszczy al. prof. Sylwestra Kaliskiego 7” ujęta na podstawie umowy zawartej przez Uniwersytet z Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego,
- wydatki na pozostałe zadania (zadania kontynuowane) ustalone zostały zgodnie z limitem wydatków na poszczególne przedsięwzięcia,

b) inne zadania wieloletnie (wydatki bieżące):

- zadanie pn. „Promocja województwa w ramach projektu Intercamp 2022” – wydatki ujęto na podstawie Listu Intencyjnego w sprawie organizacji wspólnego przedsięwzięcia polegającego na zorganizowaniu na terenie województwa kujawsko-pomorskiego w roku 2022 Międzynarodowego Zlotu Skautów "Intercamp", podpisanego przez Województwo Kujawsko-Pomorskie z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim, Prezydentem Miasta Torunia, Związkiem Harcerstwa Polskiego i Chorągwią Kujawsko-Pomorską ZHP,
- zadanie pn. „Laboratorium myśli św. Jana Pawła II” – wydatki ujęto na podstawie Listu Intencyjnego w sprawie współpracy w rozwijaniu i wspieraniu działalności na Wydziale Teologicznym Pracowni "Laboratorium myśli św. Jana Pawła II" podpisanego dnia 29 października 2019 r. przez Województwo Kujawsko-Pomorskie i Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu,
- zadanie pn. „Promocja województwa kujawsko-pomorskiego w ramach współpracy z przewoźnikami lotniczymi” – wydatki ujęto na podstawie projektu Porozumienia pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, Miastem Bydgoszcz i Miastem Toruń dotyczącego wspólnych działań promocyjnych w związku z międzynarodowymi połączeniami lotniczymi realizowanymi z portu lotniczego w Bydgoszczy,
- zadanie pn. „Wsparcie dla sieci Centrów Obsługi Inwestorów i Eksporterów - trwałość projektu” - wydatki ujęte na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rozwoju w dniu 21 marca 2016 r. określającej zasady funkcjonowania COIiE,
- dotacje celowe dla Instytucji na wsparcie dużych wydarzeń kulturalnych, tj. dla Opery Nova w Bydgoszczy i Filharmonii Pomorskiej w Bydgoszczy skalkulowane w oparciu o umowy o udzieleniu pomocy finansowej z budżetu Miasta Bydgoszcz, dla Teatru im. W Horzycy w Toruniu na podstawie dotacji przekazywanych w latach poprzednich,
- dotacje dla Instytucji Kultury na zabezpieczenie wkładu własnego w projektach realizowanych w ramach Programów Operacyjnych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego: LiterObrazki (PO Promocja czytelnictwa), Kwartalnik Artystyczny, Kujawy i Pomorze (PO Czasopisma), ujęte na podstawie umów zawartych z Miastem Bydgoszcz,
- program „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu osób najuboższych oraz niepełnosprawnych” - wydatki na pokrycie kosztów trwałości projektów zrealizowanych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 oraz umów zawartych z podmiotami na świadczenie usług dostępu do sieci internet, serwisu i helpdesku,
- projekt „Usytuowanie na poziomie samorządów lokalnych instrumentów wsparcia dla MŚP działających w oparciu o model wielopoziomowego zarządzania regionem (GOSPOSTRATEG)” – wydatki ujęte na podstawie umowy o wykonanie i finansowanie projektu zawartej w 19 października 2018 r. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (z późn. zm.),
- zadanie „Utrzymanie architektury edukacyjno-turystycznej” (zapewnienie trwałości projektu zrealizowanego w latach 2014-2016 ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 projektu pn. "BIO+ - bioróżnorodni, bioświadomi, bioodpowiedzialni w województwie kujawsko-pomorskim") - wydatki ujęte zgodnie z umową zawartą z Ministrem Środowiska w wysokości 1 % wartości sprzętu zakupionego w projekcie,

- zadanie „Elektroniczny generator ofert” – wydatki wykazane na podstawie umowy zawartej z wykonawcą na świadczenie usług związanych z uruchomieniem i wdrożeniem nowego elektronicznego generatora ofert.

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 przychody stanowiące nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i spłatę udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (kol. lp. 7.1 i 7.2 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038).

III. Wynik budżetu:

(kol. lp. 3 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038)

- w latach 2020-2021 planowany jest deficyt budżetowy, który sfinansowany zostanie z planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego,
- w latach 2022-2036 planowana jest nadwyżka budżetowa, która przeznaczona zostanie na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych oraz kredytów w linii kredytowej EBI,
- w kolejnych latach planowany jest budżet zrównoważony.

IV. Prognoza przychodów:

(kol. lp. 4 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038)

W wieloletniej prognozie finansowej po stronie przychodów ujęte zostały przychody zwiększające dług, tj. planowane do zaciągnięcia w latach 2020-2022 kredyty łącznie w kwocie 112.980.952 zł (2020 r. – 57.980.952 zł, 2021 r. – 40.000.000 zł, 2022 r. – 15.000.000 zł) na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz w latach 2020-2021 również na pokrycie deficytu budżetowego.

V. Prognoza rozchodów:

(kol. lp. 5 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038)

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 zaciągniętych przez województwo w latach 2008-2018.
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 2019-2022 na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich i pokrycie deficytu budżetowego.

W wieloletniej prognozie finansowej założono spłatę wszystkich kredytów do końca 2036 roku.

Prognozę spłaty kwot rat kapitałowych poszczególnych kredytów w kolejnych latach ujętą w wieloletniej prognozie finansowej województwa przedstawia poniższa tabela.

Horyzont czasowy	zaciągnięte kredyty												Razem spłaty kredytów zaciągniętych	kredyt w 2019 r.	kredyty			Łącznie spłaty kredytów zaciągniętych i planowanych	
	krajowe											w linii EBI			planowane do zaciągnięcia				
	w 2008 r.	w 2009 r.	w 2010 r.	w 2011 r.	w 2012 r.	w 2013 r.	w 2014 r.	w 2015 r.	w 2016 r.	w 2017 r.	w 2018 r.	WPI			ZPORR	w 2020 r.	w 2021 r.		w 2022 r.
2020			10 000 000	13 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000					7 035 994	1 444 958	35 480 952					35 480 952
2021	3 100 000	4 000 000	9 000 000	7 462 914	2 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000				7 036 003	1 445 034	36 543 951					36 543 951
2022					9 000 000	3 000 000	4 500 000	1 000 000	500 000	500 000	500 000			19 000 000	3 000 000	2 000 000	1 000 000		25 000 000
2023					9 000 000	3 000 000	4 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000			19 500 000	3 000 000	2 000 000	1 000 000		25 500 000
2024					8 980 952	3 000 000	4 500 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000			19 980 952	3 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	26 980 952
2025						3 000 000	7 000 000	1 000 000	4 000 000	3 000 000	1 000 000			19 000 000	4 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	27 000 000
2026						3 300 000	6 500 000	1 000 000	4 000 000	3 000 000	1 000 000			18 800 000	4 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	26 800 000
2027								868 324	5 800 000	5 000 000	2 500 000			14 168 324	5 000 000	4 000 000	1 000 000	1 000 000	25 168 324
2028									5 200 000	4 136 530	2 500 000			11 836 530	5 000 000	4 000 000	2 000 000	1 000 000	23 836 530
2029											5 000 000			5 000 000	5 500 000	5 000 000	3 000 000	1 000 000	19 500 000
2030											5 000 000			5 000 000	5 500 000	5 000 000	3 000 000	1 000 000	19 500 000
2031											5 000 000			5 000 000	5 500 000	5 000 000	4 000 000	1 000 000	20 500 000
2032											5 000 000			5 000 000	5 500 000	5 000 000	4 000 000	1 000 000	20 500 000
2033											5 000 000			5 000 000	5 500 000	5 000 000	4 000 000	1 000 000	20 500 000
2034											4 500 000			4 500 000	5 500 000	5 000 000	4 000 000	2 000 000	21 000 000
2035											2 803 342			2 803 342	6 297 067	5 000 000	5 000 000	2 000 000	21 100 409
2036														0		4 980 952	5 000 000	1 000 000	10 980 952

VI. Prognoza kwoty długu:

(kol. lp. 6 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038)

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej województwa kujawsko-pomorskiego wynika, że w latach 2020-2021 budżet zamykał się będzie deficytem a w latach 2025-2036 nadwyżką budżetową.

Dług województwa:

- w latach 2020-2021 wzrasta, w związku z planem zaciągnięcia kredytu wyższego, niż planowana spłata rat kapitałowych kredytów z lat poprzednich,
- w latach 2022-2035 maleje, w związku z planem uzyskiwania nadwyżek budżetowych, którymi do roku 2036 włącznie, spłacane będą raty kapitałowe zaciągniętych kredytów.

VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań:

(kol. lp. 8.1 – 8.3 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2020-2038)

Przy sporządzaniu prognozy długu obowiązują wskaźniki określone w art. 243 ustawy 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 należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- b) wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku wydatkami na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- c) spłat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, innych niż określone w lit. a wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego,
- d) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

2. indywidualny wskaźnik zadłużenia:

- a) w latach 2020-2025 stanowiący średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących (z wyłączeniem dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (z wyłączeniem wydatków bieżących na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy) do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- b) od roku 2026 stanowiący średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących (z wyłączeniem dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy) oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (z wyłączeniem wydatków bieżących z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, wydatków bieżących na obsługę długu i wydatków bieżących na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy) do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

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

Obliczając indywidualny limit zadłużenia dla roku 2020 przedstawiono:

- planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu 2019 r., tj. plan wg stanu na dzień 30 września 2019 r.,
- planowane wartości przewidywanego wykonania w roku 2019, tj. plan wg stanu na dzień 9 października 2019 r.