

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 2021 sporządzona została wieloletnia prognoza finansowa, której horyzont czasowy przypada na lata 2021-2039, 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 z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1381),
- Metodologię opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego opublikowaną przez Ministerstwo Finansów w sierpniu 2020 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) oraz zmiany wprowadzone ustawą 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. poz. 1842.), w szczególności art. 15zoa-15zoc,
- Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw opublikowane przez Ministra Finansów dnia 29 lipca 2020 r., tj.:

Horyzont czasowy	Tempo wzrostu	
	Inflacja	PKB
2022	102,2	103,4
2023	102,4	103,0
2024-2025	102,5	103,0
2026-2027	102,5	103,1
2028	102,5	103,0
2029-2030	102,5	102,8
2031	102,5	102,7
2032	102,5	102,6
2033	102,5	102,5
2034	102,5	102,4
2035	102,5	102,3
2036-2037	102,5	102,2
2038	102,5	102,1
2039	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 2021-2039)

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 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 realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego
 - 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 2020-2024 oraz scenariusz podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2025-2060. Procentowe zmiany w stosunku do roku poprzedniego przedstawia poniższe zestawienie.

Horyzont	PIT	CIT	SO	SW	SR	ZP
czasowy	% zmiana w stosunku do wielkości prognozowanych w roku poprzednim					
2022	0,77	9,89	0,77	0,77	0,77	-0,62
2023	0,84	0,00	0,84	0,84	0,84	1,20
2024-2028	0,87	2,50	0,88	0,88	0,88	1,25
2029-2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego

W latach 2022-2028 dochody przedstawione w powyższej tabeli zaplanowane zostały w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne, natomiast od roku 2029, ze względu na odległy horyzont czasowy, wykazane są na poziomie roku 2028.

- 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, zaplanowane zostały na podstawie analizy wykonania w latach poprzednich,
 - b) dotacje na bieżące zadania własne we wszystkich latach obejmujących wieloletnią prognozę finansową skalkulowane zostały na poziomie roku 2021,
 - c) dotacje i środki na inwestycyjne zadania własne określone zostały w wielkościach wynikających z podpisanych umów lub z uzgodnień między stronami,
 - 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 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.),
 - e) środki z budżetu Unii Europejskiej dla nowej perspektywy finansowej UE na lata 2021-2027 nie zostały zaplanowane z uwagi na trwające prace nad opracowywaniem Programu.

II. Prognoza wydatków:

(kol. lp.2 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2021-2039)

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 w roku 2022 wydatki na wynagrodzenia i pochodne na poziomie roku 2021, w latach 2023-2028 wzrost zbliżony do połowy średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok natomiast w kolejnych latach na poziomie roku 2028;

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. Na dzień 30.09.2020 r. stan zadłużenia z tytułu kredytu wynosił 330.000.000 zł,
- 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. Kredyt nie został jeszcze zaciągnięty w pełnej wysokości. Stan zadłużenia z tytułu kredytu na dzień 30.09.2020 r. wynosił 110.000.000 zł,
- 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. Na dzień 30.09.2020 r. stan zadłużenia z tytułu kredytu wynosił 21.570.000 zł,
- d) uchwały Nr 10/381/20 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 marca 2020 r., której przedmiotem jest udzielenie Bankowi PKO BP S.A. poręczenia na okres do dnia 29 października 2022 r., do łącznej wysokości 200.000 zł jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań finansowych przez Pałac Lubostroń w Lubostroniu, które wynikają z wystawionego przez instytucję kultury weksla własnego niezupełnego (in blanco) i stanowiącego zabezpieczenie wiarygodności banku z tytułu udzielonego kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego. W wieloletniej prognozie finansowej potencjalne wydatki z tytułu udzielonego poręczenia wykazane są w roku 2022;

3) wydatki na obsługę długu:

- a) odsetki od zaciągniętych kredytów komercyjnych w latach 2010-2020 skalkulowane zostały w oparciu o stawkę WIBOR 1M przyjętą na poziomie 1,5% powiększoną o marżę wynikającą z poszczególnych umów kredytowych,
- b) odsetki od kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2021-2024 skalkulowane zostały w oparciu o stawkę WIBOR 1M oraz marżę przyjętą dla lat 2021-2022 w wysokości 1,30%, dla roku 2023 w wysokości 1,58% oraz dla roku 2024 w wysokości 1,60%. Przyjęto stawkę WIBOR 1 M w kolejnych latach na poziomie 1,50 %,
- c) 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 dla roku 2021 (ostatni rok spłaty kredytów) na poziomie 1,50 %,

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.

Wydatki bieżące na zadania własne w roku 2022 przyjęto na poziomie roku 2021. W latach 2023-2028 prognozuje się wzrost zbliżony do połowy średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok.

Wielkość pozostałych wydatków bieżących na realizację zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego zaplanowana została w oparciu o prognozowane dochody.

2. Wydatki majątkowe z wyłączeniem wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia:

W związku z realizacją inwestycyjnych projektów unijnych, które wymagają zapewnienia wkładu własnego, w latach 2022-2023 ograniczono pulę środków na inwestycje jednoroczne. W kolejnych latach oszacowana została pula środków na wydatki majątkowe. Środki z tej puli przeznaczane 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 związane z programami realizowanymi 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 2021-2023 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 2021 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 2021 r. w limitach zobowiązań związanych z RPO WK-P,

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

- projekty realizowane w ramach programu współpracy INTERREG Europa, tj. Digitourism, ECO-CICLE, ThreeT, Cult-CreaTE - wydatki ujęte na podstawie szczegółowych budżetów projektów określonych w umowach zawartych pomiędzy instytucjami partnerskimi,
- projekt „Podróż ku niezależności (A journey to independence)” (Program ERASMUS+) – wydatki ujęte na podstawie umowy z dnia 27 sierpnia 2020 r. zawartej pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie a Kujawsko-Pomorskim Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym nr 1 w Bydgoszczy,
- 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 dnia 2 czerwca 2020 r. zawartej z Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej (z późn. zm.),
- Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój - 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 Działań 1.1 i 1.2 Programu,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 – wydatki na Pomoc Techniczną ujęte na podstawie materiałów opracowanych do projektu ustawy budżetowej na rok 2021 (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 lub 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 oparciu o uchwałę 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 ramach „Kujawsko-Pomorskiego Programu Ochrony Zdrowia III” (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” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - dotacja dla Kujawsko-Pomorskiego Teatru

Muzycznego na zabezpieczenie wkładu własnego w projekcie ujęta na podstawie podpisanej umowy,

- 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 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. ”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 Wzycznego,
- zadanie pn. „Przygotowanie i realizacja zadań w ramach Funduszu Dróg Samorządowych” – wydatki ujęte na podstawie umowy podpisanej z Ministrem Obrony Narodowej,
- zadanie pn. „Budowa obwodnicy miasta Rypina - opracowanie Studium Techniczno-Ekonomiczno-Środowiskowego wraz z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia” – wydatki określone w związku z Listem Intencyjnym podpisanym pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Powiatem Rypińskim, Gminą Miasta Rypin oraz Gminą Rypin w sprawie woli podjęcia wspólnych działań zmierzających do wybudowania obwodnicy, stanowiące 25% wkład własny Województwa,
- zadanie pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 244 Kamieniec-Strzelce Dolne, m. Żółędowo, ul. Jastrzębia od km 30+068 do km 33+342, dł. 3,274 km” – wydatki ujęte na podstawie Porozumienia zawartego z Gminą Osielesko w listopadzie 2016 r. oraz uzgodnień między stronami co do wielkości współfinansowania zadania przez gminę,
- zadanie pn. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego wzdłuż drogi wojewódzkiej Nr 534, tj. od skrzyżowania z drogą powiatową Nr 2205C Długie-Rakowo-Cetki od skrzyżowania z ul. Kościuszki w Rypinie - opracowanie dokumentacji technicznej” – wydatki ujęte w oparciu o List Intencyjny podpisany pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Powiatem Rypińskim, Gminą Miasta

Rypin i Gminą Rypin w sprawie współpracy w zakresie realizacji zadania, stanowiące 25% wkład własny Województwa,

- zadania: pn. „Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli we Włocławku - Rozbudowa budynku”, pn. „Adaptacja pomieszczeń piwnicznych w budynku Kujawsko-Pomorskiego Centrum Kultury w Bydgoszczy”, pn. „Modernizacja i rozbudowa budynku Urzędu Marszałkowskiego - etap I” pn. „Modernizacja i rozbudowa budynku Urzędu Marszałkowskiego - etap II” – wydatki ujęte na podstawie szacunkowych wartości wynikających z przygotowanych kalkulacji własnych,

b) inne zadania wieloletnie (wydatki bieżące):

- zadanie „Rewitalizacja Międzynarodowej Drogi Wodnej E70” – wydatki ujęte na podstawie porozumienia w sprawie powierzenia przez Województwo Kujawsko-Pomorskie Województwu Pomorskiemu wykonania zadań dotyczących rewitalizacji i promocji śródlądowej drogi wodnej relacji zachód-wschód obejmującej drogi wodne: Odra, Warta, Noteć, Kanał Bydgoski, Brda, Wisła, Nogat, Szkarpa oraz Zalew Wiślany na odcinku położonym na terenie województwa kujawsko-pomorskiego na lata 2020-2022,
- zadanie pn. „Promocja województwa w ramach projektu Intercamp 2022” – wydatki ujęte 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 ujęte 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 ujęte 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,
- dotacja celowa dla Teatru im. W Horzycy w Toruniu na organizowane festiwale cykliczne, zgodnie z ich harmonogramem,
- dotacje dla Instytucji Kultury na zabezpieczenie wkładu własnego w projektach realizowanych w ramach Programów Operacyjnych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego: Młody Toruń (PO Edukacja kulturalna), Wydanie tomów 20-22 punktowanego czasopisma naukowego "Folia Toruniensia" (PO Czasopisma), ujęte na podstawie umów zawartych przez Instytucje z Ministerstwem,
- 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 elektronicznego generatora ofert,
- Wojewódzki program przeciwdziałania przemocy w rodzinie dla województwa kujawsko-pomorskiego na lata 2021-2026 – wydatki oszacowano na podstawie wielkości przyjętych w opracowywanym Programie,
- zadanie pn. „Dotowanie kolejowych przewozów pasażerskich 2020-2035” – wydatki zaplanowane na podstawie kalkulacji własnych w oparciu o zakres regionalnych połączeń kolejowych planowany do zlecenia operatorom świadczącym usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego w przewozach kolejowych.

W załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej ujęte zostały kontynuowane przedsięwzięcia wieloletnie, których termin zakończenia przypada na 2021 rok. Szczegółowe informacje o tych zadaniach znajdują się w części opisowej do budżetu województwa na rok 2021.

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 niewykorzystane środki oraz 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 2021-2039).

III. Wynik budżetu:

(kol. lp. 3 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2021-2039)

- w latach 2021-2023 planowany jest deficyt budżetowy, który sfinansowany zostanie z planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego oraz w 2021 roku także z niewykorzystanych środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych,
- w latach 2024-2039 planowana jest nadwyżka budżetowa, która przeznaczona zostanie na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych.

IV. Prognoza przychodów:

(kol. lp. 4 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2021-2039)

W wieloletniej prognozie finansowej po stronie przychodów ujęte zostały przychody zwiększające dług, tj. planowane do zaciągnięcia w latach 2021-2024 kredyty łącznie w kwocie 199.938.699 zł (2021 r. – 79.938.699 zł, 2022 r. – 50.000.000 zł, 2023 r. – 40.000.000 zł i 2024 r. – 30.000.000 zł) na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz w latach 2021-2023 również na pokrycie deficytu budżetowego.

Ponadto w 2021 r. zaplanowano przychody niezwiększające długu:

- w kwocie 19.805.253 zł stanowiące wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wynikające z rozliczenia środków pieniężnych na koniec 2019 r., z przeznaczeniem na spłatę rat kapitałowych kredytów,
- w kwocie 2.000.000 zł stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikające z rozliczenia

dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach., z przeznaczeniem 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 2021-2039)

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

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, których koniec spłaty przypada na rok 2021;
2. kredytów zaciągniętych przez województwo w latach 2010-2019.
Wysokość rat kapitałowych powyższych kredytów wykazana została w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramami ich spłat, wynikającymi z zawartych umów kredytowych, z uwzględnieniem wcześniejszej spłaty w 2020 r. rat kapitałowych kredytów zaciągniętych w 2008 r. (3.100.000 zł), 2009 r. (4.000.000 zł) i w 2012 r. (2.000.000 zł) przypadających pierwotnie do spłaty w 2021 r. oraz raty kredytu z 2012 r. (9.000.000 zł) przypadającej do spłaty w 2022 r.
3. kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2020 zgodnie z prognozowanym harmonogramem spłat, zakładającym zaciągnięcie zobowiązania w pełnej wysokości. Podpisana umowa kredytowa dopuszcza możliwość zaciągnięcia kredytu w mniejszej kwocie. W takim przypadku nastąpi aktualizacja harmonogramu spłat do wartości rzeczywiście zaciągniętego kredytu,
4. kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2021-2024 na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich i pokrycie deficytu budżetowego.

W wieloletniej prognozie finansowej założono spłatę wszystkich kredytów do końca 2039 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	kredyty planowane do zaciągnięcia					Łącznie spłaty kredytów zaciągniętych i planowanych	
	krajowe										w linii EBI								
	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.	w 2019 r.	WPI		ZPORR	w 2020 r.	w 2021 r.	w 2022 r.	w 2023 r.		w 2024 r.
2021	9 000 000	7 462 914		1 000 000	1 000 000	500 000					7 036 004,50	1 445 034,50	27 443 953						27 443 953
2022				3 000 000	4 500 000	1 000 000	500 000	500 000	500 000	1 000 000			11 000 000	5 000 000	2 000 000				18 000 000
2023			9 000 000	3 000 000	4 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	1 000 000			20 500 000	5 000 000	2 000 000				27 500 000
2024			8 980 952	3 000 000	4 500 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	1 000 000			20 980 952	5 000 000	2 000 000	5 000 000	3 000 000		35 980 952
2025				3 000 000	7 000 000	1 000 000	4 000 000	3 000 000	1 000 000	2 000 000			21 000 000	5 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	31 000 000
2026				3 300 000	6 500 000	1 000 000	4 000 000	3 000 000	1 000 000	2 000 000			20 800 000	5 000 000	2 000 000	3 000 000	2 000 000	1 000 000	33 800 000
2027						868 324	5 800 000	5 000 000	2 500 000	2 000 000			16 168 324	8 000 000	2 000 000	3 000 000	2 000 000	1 000 000	32 168 324
2028							5 200 000	4 136 530	2 500 000	2 500 000			14 336 530	8 000 000	3 000 000	3 000 000	2 000 000	1 000 000	31 336 530
2029									5 000 000	4 000 000			9 000 000	11 000 000	5 000 000	3 000 000	2 000 000	2 000 000	32 000 000
2030									5 000 000	4 000 000			9 000 000	11 000 000	5 000 000	3 000 000	2 000 000	2 000 000	32 000 000
2031									5 000 000	4 000 000			9 000 000	11 000 000	7 000 000	3 000 000	1 000 000	1 000 000	32 000 000
2032									5 000 000	4 000 000			9 000 000	12 000 000	7 000 000	3 000 000	1 000 000	1 000 000	33 000 000
2033									5 000 000	5 000 000			10 000 000	12 000 000	7 000 000	3 000 000	1 000 000	1 000 000	34 000 000
2034									4 500 000	5 000 000			9 500 000	12 000 000	7 000 000	3 000 000	1 000 000	1 000 000	33 500 000
2035									2 803 342	4 987 291			7 790 633	12 000 000	7 000 000	3 000 000	1 000 000	2 000 000	32 790 633
2036													0	12 980 952	7 000 000	3 000 000	4 000 000	4 000 000	30 980 952
2037													0		7 000 000	3 000 000	6 000 000	4 000 000	20 000 000
2038													0		5 938 699	4 000 000	6 000 000	4 000 000	19 938 699
2039													0			4 000 000	5 000 000	4 000 000	13 000 000

VI. Prognoza kwoty długu:

(kol. lp. 6 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2021-2039)

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej województwa kujawsko-pomorskiego wynika, że w latach 2021-2023 budżet zamykał się będzie deficytem a w latach 2024-2039 nadwyżką budżetową.

Dług województwa:

- w latach 2021-2023 wzrasta, w związku z planem zaciągnięcia kredytu wyższego, niż planowana spłata rat kapitałowych kredytów z lat poprzednich,
- w latach 2024-2039 maleje, w związku z planem uzyskiwania nadwyżek budżetowych, którymi spłacane będą raty kapitałowe zaciągniętych kredytów.

Prognoza kwoty długu oraz planowanych rozchodów uwzględnia wielkość planowanego do zaciągnięcia w 2020 roku kredytu w maksymalnej wysokości 134.980.952 zł, w tym na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 53.580.952 zł i pokrycie deficytu w wysokości 81.400.000 zł. Na podstawie wielkości dochodów wykonanych za 10 miesięcy 2020 r. można prognozować, iż kredyt zostanie zaciągnięty w znacznie mniejszej kwocie, niż zakładano. W związku z powyższym kwota długu ulegnie zmniejszeniu.

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 2021-2039)

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 określa:

1. relację 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 2021-2025 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.

Jednocześnie ustawą 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 wprowadzono zmiany w zakresie reguł fiskalnych obowiązujących jednostki samorządu terytorialnego. Zmiany te są odpowiedzią na sytuację związaną ze stanem epidemii spowodowanym rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 i polegają na:

- pomniejszeniu, przy ustalaniu na lata 2020-2025 - relacji ograniczającej wysokość spłaty długu, wydatków bieżących o wydatki na obsługę długu,
- wyłączeniu z indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego tych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji obligacji, które zostaną zaciągnięte przez jednostkę samorządu terytorialnego w związku z ubytkiem dochodów jednostki wynikającego z wystąpieniem epidemii COVID-19,
- pomniejszeniu, przy ustalaniu na rok 2021 i lata kolejne – relacji ograniczającej wysokość spłaty długu, wydatków bieżących o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19,
- możliwości przekroczenia przez jednostki samorządu terytorialnego w 2020 r. relacji dotyczącej zrównoważenia części bieżącej budżetu o kwotę ubytku w dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia epidemii COVID-19 oraz o wydatki ponoszone w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

W związku z powyższym Województwo przy obliczaniu relacji ograniczającej wysokość spłaty długu pomniejszyło:

- w latach 2020-2025 wydatki bieżące o wydatki na obsługę długu,
- na rok 2021 i lata następne wydatki bieżące o wydatki bieżące w 2020 r. przeznaczone na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 w 2020 r. (wydatki bieżące na wkład własny do projektów unijnych związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 wykazane w pozycji 10.11).

Przy obliczaniu wskaźnika spłaty zobowiązań nie skorzystano z możliwości wyłączenia z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami związanych z ubytkami w dochodach będących skutkiem wystąpienia COVID-19.

Obliczając indywidualny limit zadłużenia dla roku 2021 przedstawiono:

- planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu 2020 r., tj. plan wg stanu na dzień 30 września 2020 r.,
- przewidywane wykonanie 2020 r.

Województwo w latach objętych wieloletnią prognozą finansową spełnia relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zapisów art. 15zob tzw. ustawy covidowej.