

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 2022 r. poz. 1634, 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 2023 sporządzona została wieloletnia prognoza finansowa, której horyzont czasowy przypada na lata 2023-2039, tj. rok budżetowy oraz lata wynikające z limitów wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

Wieloletnia prognoza finansowa województwa skonstruowana została w oparciu o:

- 1) zakres danych określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83);
- 2) Metodologię opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego opublikowaną przez Ministerstwo Finansów w październiku 2022 r.;
- 3) ustawę z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.);
- 4) ustawę z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. poz. 583, z późn. zm.);
- 5) ustawę z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. poz. 1692, z późn. zm.);
- 6) ustawę z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927, z późn. zm.);
- 7) ustawę z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964);
- 8) Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw opublikowane przez Ministra Finansów dnia 3 października 2022 r.

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 2023-2039)

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) środki z rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami;
 - 4) pozostałe dochody własne bieżące uzyskiwane przez województwo i wojewódzkie jednostki budżetowe, w tym opłaty pobierane przez województwo;
 - 5) 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,
 - b) wydatków bieżących i inwestycyjnych na realizację zadań:
 - na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,
 - w ramach programów, projektów lub zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych,
 - c) wydatków inwestycyjnych realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
2. Założenia stosowane przy obliczaniu wielkości prognozowanych dochodów: w kolejnych latach:
- 1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) zaplanowane zostały na poziomie roku 2023;
 - 2) część oświatowa i część wyrównawcza subwencji ogólnej – założono w latach 2024-2028 wzrost zbliżony do połowy średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok natomiast od roku 2029 na poziomie roku 2028;
 - 3) część regionalna subwencji ogólnej oraz środki z rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami zgodnie z ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw zaplanowano tylko na rok 2024 na poziomie roku 2023;
 - 4) dotacje na zadania zlecone i realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego - założono w latach 2024-2028 wzrost zbliżony do połowy średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok natomiast od roku 2029 na poziomie roku 2028;
 - 5) dotacje na bieżące zadania własne we wszystkich latach obejmujących wieloletnią prognozę finansową skalkulowane zostały na poziomie roku 2023;
 - 6) dotacje i środki na inwestycyjne zadania własne określone zostały w wielkościach wynikających z podpisanych umów lub z uzgodnień między stronami;
 - 7) 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 tylko w roku 2023 na 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.), z wyjątkiem dochodów na Pomoc Techniczną Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich,

które ujęte zostały w latach 2023-2025 na podstawie przyznanego przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi limitu oraz materiałów opracowanych do projektu ustawy budżetowej na rok 2023 (RZ);

- 8) środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg ujęte zostały na podstawie umów podpisanych z Ministrem Obrony Narodowej oraz zgodnie z informacjami od Ministra Infrastruktury o przyznaniu dofinansowania na zadania dotyczące budowy obwodnic;
- 9) 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.

Środki z budżetu Unii Europejskiej dla nowej perspektywy finansowej UE na lata 2021-2027 zaplanowano wyłącznie na 2023 r. w zakresie pomocy technicznej i współfinansowania z budżetu państwa. W pozostałej części środki zaplanowane zostaną po zatwierdzeniu programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027 przez Komisję Europejską.

II. Prognoza wydatków:

(kol. lp.2 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2023-2039)

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 latach 2023-2028 wzrost o połowę średniorocznego planowanego wskaźnika inflacji na dany rok natomiast w kolejnych latach na poziomie roku 2028;
 - 2) wieloletnie poręczenia i gwarancje - 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 30.09.2022 r. stan zadłużenia z tytułu kredytu wynosił 276.428.571,42 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. Stan zadłużenia z tytułu kredytu na dzień 30.09.2022 r. wynosił 157.750.000 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 30.09.2022 r. stan zadłużenia z tytułu kredytu wynosił 19.184.062,50 zł,

- d) uchwały Nr 33/1373/22 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2022 r., której przedmiotem jest udzielenie Bankowi PKO BP S.A. poręczenia na okres od dnia 30 października 2022 r. do dnia 29 października 2025 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 wierzytelności banku z tytułu udzielonego kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego. W wieloletniej prognozie finansowej potencjalne wydatki z tytułu udzielonego poręczenia wykazane są w roku 2025, tj. w roku zapadalności kredytu;
- 3) wydatki na obsługę długu:
 - a) odsetki od kredytów komercyjnych z lat 2013-2019 i z roku 2021 skalkulowane zostały w oparciu o stawkę WIBOR 1M przyjętą na poziomie 9,0% w roku 2023, 7% w latach 2024-2025, 4% w roku 2026 oraz 2,5 % w latach 2027-2039 powiększoną o marżę wynikającą z poszczególnych umów kredytowych,
 - b) odsetki od kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2023-2024 skalkulowane zostały w oparciu o stawkę WIBOR 1M przyjętą na poziomie 9,0% w roku 2023, 7% w latach 2024-2025, 4% w roku 2026 i 2,5 % w latach 2027-2039 oraz marżę przyjętą w wysokości 1,58% dla kredytu z roku 2023 i w wysokości 1,6% dla kredytu z 2024 r.;
- 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 latach 2024-2028 skalkulowane zostały w oparciu o średnioroczny planowany wskaźnik inflacji na dany rok natomiast 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 wieloletniej prognozie finansowej na wydatki majątkowe oszacowana została pula środków. Środki z tej puli przeznaczone będą na konkretne przedsięwzięcia, w tym m.in. na jednoroczne i wieloletnie inwestycje finansowane ze środków własnych województwa oraz na wkład własny do projektów przewidzianych do realizacji w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027.
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) – w związku z zakończeniem realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020 szczegółowe informacje na temat wydatków na sfinansowanie projektów własnych, wydatków wynikających z pełnienia przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego funkcji Instytucji Zarządzającej (Pomoc Techniczna) oraz wydatków na tryb konkursowy dla beneficjentów zewnętrznych, których źródłem finansowania

jest dotacja celowa z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe znajdują się w części opisowej do budżetu województwa na rok 2023,

- b) Pozostałe projekty współfinansowane ze środków zagranicznych (IZ) - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich – wydatki na Pomoc Techniczną w związku z wykonywaniem przez Samorząd Województwa zadań instytucji pośredniczącej ujęte zostały na podstawie przyznanego przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi limitu środków oraz materiałów opracowanych do projektu ustawy budżetowej na rok 2023 (RZ);
- 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 ujęte 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), zmienionej aneksem nr 1 z dnia 9 marca 2015 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 27 stycznia 2016 r.,
 - dokapitalizowanie spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. - wydatki ujęte 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 realizację „Kujawsko-Pomorskiego Programu Ochrony Zdrowia III”. Łączna wartość dokapitalizowania wynosi 313.500.000 zł,
 - objęcie udziałów w kapitale zakładowym spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Regionalne Sp. z o.o. - środki na pokrycie kosztów pełnienia usług inwestora zastępczego lub podmiotu zarządzającego dla wybranych przedsięwzięć inwestycyjnych, które bezpośrednio finansowane będą z budżetu województwa lub wojewódzkich osób prawnych ujęte zostały w oparciu o planowane koszty funkcjonowania Spółki,
 - podwyższenie kapitału spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. z przeznaczeniem na rozbudowę Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku - wydatki ujęte w oparciu szacunkowe koszty waloryzacyjne wynagrodzenia wykonawcy robót budowlanych,
 - 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. „Rozbudowa Opery Nova w Bydgoszczy o IV krąg” - dotacja dla Opery Nova w Bydgoszczy ujęta na podstawie trójstronnego porozumienia

zawartego 12 czerwca 2018 r. pomiędzy Województwem, Miastem Bydgoszcz i Operą NOVA oraz na podstawie uchwały Nr XL/885/21 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Województwu Kujawsko-Pomorskiemu (z późn. zm.). Zgodnie z porozumieniem Województwo i Miasto Bydgoszcz zobowiązały się do pokrycia po 50% kosztów całkowitych inwestycji,

- zadanie pn. „Budowa parkingu przy Operze Nova w Bydgoszczy” - dotacja dla Opery Nova w Bydgoszczy ujęta na podstawie dokumentacji projektowej i kosztorysów przygotowanych przez Instytucję na potrzeby ogłoszonego postępowania przetargowego na rozbudowę Opery o IV krąg wraz z budową parkingu,
- zadanie pn. „Rozbudowa Filharmonii Pomorskiej w Bydgoszczy” - dotacja dla Filharmonii Pomorskiej w Bydgoszczy ujęta na podstawie opracowanej kompletnej wielobranżowej dokumentacji projektowej na przebudowę i rozbudowę obiektu Instytucji, która stanowi 25% wkład własny Instytucji w związku z planem ubiegania się o dofinansowanie ze środków zewnętrznych,
- zadanie „Rozbudowa i dostosowanie budynku Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej – Książnicy Kopernikańskiej w Toruniu do nowych funkcji użytkowych” - dotacja dla Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej – Książnicy Kopernikańskiej w Toruniu ujęta na podstawie dokumentacji projektowej i kosztorysów opracowanych przez Instytucję na potrzeby przygotowywanego postępowania przetargowego,
- zadanie „Modernizacja budynku przy ul. Odrodzenia 4/6 w Toruniu – przygotowanie dokumentacji” – dotacja dla Muzeum Etnograficznego w Toruniu ujęta na podstawie rozeznania rynku przeprowadzonego przez Instytucję,
- zadania „Budowa obwodnicy miasta Brodnicy”, „Budowa obwodnicy miasta Rypina, w tym opracowanie Studium Techniczno-Ekologiczno-Środowiskowego wraz z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia” oraz „Budowa obwodnicy Tuchola” - wydatki zostały ujęte w kwotach wynikających ze złożonych do Ministra Infrastruktury wniosków o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- zadania przewidziane do realizacji wspólnie z jednostkami samorządu terytorialnego polegające na budowie 9 obwodnic w ciągu dróg wojewódzkich, tj. w miejscowościach: Więcbork, Sępólno Krajeńskie, Lisewo, Mogilno, Radzyń Chełmiński, Golub-Dobrzyń, Chełmża, Łysomice, Trląg, na które planowane jest pozyskanie środków m.in. z programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027 oraz z budżetu państwa (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Rządowy Fundusz Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych) – wydatki stanowiące udział własny województwa w wysokości 10% szacunkowej wartości inwestycji ujęte zostały na podstawie uchwały Nr 43/1798/21 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie określenia zasad współfinansowania oraz standardów realizowanych wspólnie przez Województwo Kujawsko-Pomorskie i lokalne jednostki samorządu terytorialnego zadań inwestycyjnych polegających na budowie obwodnic w ciągu dróg wojewódzkich,
- zadanie „Przygotowanie i realizacja zadań w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg” – wydatki ujęte na podstawie umów podpisanych z Ministrem Obrony Narodowej na zadania dotyczące przebudowy dróg wojewódzkich o znaczeniu obronnym,
- zadania pn.: „Przebudowa wraz z rozbudową drogi wojewódzkiej Nr 563 Rypin-Zuromin-Mława od km 2+475 do km 16+656. Etap I – Przebudowa drogi wojewódzkiej Nr 563 na odcinku Rypin-Stępowo od km 2+475 do km 10+100”

oraz „Przebudowa z rozbudową drogi wojewódzkiej Nr 269 Szczerkowo-Kowal od km 12+170 do km 28+898 oraz od km 33+622 do km 59+194. Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 269 na odcinku od km 39+500 do km 45+480”, które otrzymały wstępne dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, I edycja – wydatki stanowiące wkład własny województwa ujęte w wielkościach wynikających z wniosków o dofinansowanie złożonych w odpowiedzi na pilotażowy nabór w ramach I edycji,

- zadanie „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 240 Chojnice-Świecie w km 64+533 w miejscowości Terespol Pomorski” – wydatki określone na podstawie sporządzonych kosztorysów przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy,
- zadanie pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 244 Kamieniec-Strzelce Dolne, m. Żołędowo, ul. Jastrzębia od km 30+068 do km 33+342, dł. 3,274 km” – wydatki ujęte na podstawie Porozumienia zawartego z Gminą Osielsko w listopadzie 2016 r. oraz uzgodnień między stronami co do wielkości współfinansowania zadania przez gminę,
- zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych w powiecie chełmińskim o długości 10,600 km – wsparcie finansowe” oraz „Przebudowa dróg powiatowych w powiecie wąbrzeskim o długości 23,000 km – wsparcie finansowe”- dotacje na pomoc finansową dla jednostek samorządu terytorialnego ujęte zostały w oparciu o przeprowadzoną przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy analizę zakresu i skali zniszczeń nawierzchni dróg powiatowych i średniej stawki za 1 km przebudowy. Zabezpieczone środki stanowią 50% szacowanych kosztów inwestycji,
- zadania pn.: „Kujawsko-Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli we Włocławku - Rozbudowa budynku”, „Modernizacja i rozbudowa budynku Urzędu Marszałkowskiego - etap I”, „Modernizacja i rozbudowa budynku Urzędu Marszałkowskiego - etap II”, Termomodernizacja wraz z modernizacją budynku Urzędu Marszałkowskiego – II część”, „Prace projektowe związane z Nową Perspektywą Finansową 2021-2027” oraz „Modernizacja dróg wojewódzkich w zakresie wyeliminowania miejsc niebezpiecznych” – wydatki ujęte na podstawie szacunkowych wartości wynikających z przygotowanych kalkulacji własnych,

b) inne zadania wieloletnie (wydatki bieżące):

- dotowanie regionalnych przewozów pasażerskich przewidzianych do realizacji przez przewoźników w latach 2022-2030 w ramach IV zadań zawierających poszczególne pakiety, do których przyporządkowane są odpowiednie linie kolejowe oraz odrębne zadanie na pokrycie kosztów dostępu do infrastruktury kolejowej i opłat dworcowych – wydatki ujęte na podstawie umów o świadczenie usług publicznych w zakresie kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze województwa kujawsko-pomorskiego w okresie 11 grudnia 2022 r. do 14 grudnia 2030 r. zawartych z operatorami POLREGIO S.A. z siedzibą w Warszawie oraz Arriva RP sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu w dniu 24 października 2022 r.,
- Wojewódzki program przeciwdziałania przemocy w rodzinie dla województwa kujawsko-pomorskiego na lata 2021-2026 - wydatki ujęte na podstawie uchwały Nr 1/39/21 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 stycznia 2021 r.,
- 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,

- dotacje celowe dla czterech Instytucji Kultury (Opery Nova w Bydgoszczy, Filharmonii Pomorskiej w Bydgoszczy, Teatru im. W. Horzycy w Toruniu oraz Ośrodka Chopinowskiego w Szafarni) na wsparcie dużych wydarzeń kulturalnych skalkulowane w oparciu o kwoty dotacji przekazywanych w latach poprzednich i uzgodnień z organizatorami;
- zadanie „Rewitalizacja Międzynarodowej Drogi Wodnej E70” - dotacja dla Województwa Pomorskiego ujęta została w związku z planem podpisania porozumienia w sprawie powierzenia przez Województwo Kujawsko-Pomorskie, a przyjęcia przez Województwo Pomorskie wykonania zadań dotyczących rewitalizacji i promocji śródlądowej drogi wodnej relacji zachód – wschód obejmującej drogi wodne: Odra, Warta, Noteć, Kanał Bydgoski, Brda, Wisła, Nogat, Szarpawa oraz Zalew Wiślany (planowana droga wodna E70 na terenie Polski) na odcinku położonym na terenie województwa kujawsko-pomorskiego,
- zadanie „Zakup usługi serwisowej oprogramowania” - wydatki ujęte na podstawie umowy zawartej z wykonawcą.

W załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej ujęte zostały kontynuowane przedsięwzięcia wieloletnie, których termin zakończenia przypada na 2023 rok. Szczegółowe informacje o tych zadaniach znajdują się w części opisowej do budżetu województwa na rok 2023.

III. Wynik budżetu:

(kol. lp. 3 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2023-2039)

W latach 2023-2025 planowany jest deficyt budżetowy, który sfinansowany zostanie:

- 1) w 2023 r. z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz z kredytu bankowego;
- 2) w roku 2024 z kredytu bankowego;
- 3) w roku 2025 z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2026-2039 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 2023-2039)

W wieloletniej prognozie finansowej po stronie przychodów ujęte zostały planowane do zaciągnięcia w latach 2023-2024 kredyty łącznie w kwocie 110.000.000 zł (2023 r. – 80.000.000 zł i 2024 r. – 30.000.000 zł) na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 32.500.000 zł oraz na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 77.500.000 zł.

Ponadto zaplanowano przychody niezwiększające długu:

- 1) w 2023 r.:
 - a) w kwocie 23.500.000 zł stanowiące wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wynikające z rozliczenia środków pieniężnych z lat poprzednich z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego,
 - b) w kwocie 5.000.000 zł stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego, które dotyczą wydatków na zadania wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych;
- 2) w roku 2025 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z przeznaczeniem na spłatę rat kapitałowych kredytów oraz pokrycie deficytu budżetowego;

3) w roku 2026 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z przeznaczeniem na spłatę rat kapitałowych kredytów.

V. Prognoza rozchodów:

(kol. lp. 5 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2023-2039)

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

- 1) kredytów zaciągniętych przez województwo w latach 2013-2019 i w roku 2021 w przypadku których wysokość rat kapitałowych wykazana została w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramami ich spłat, wynikającymi z zawartych umów kredytowych;
- 2) kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2023-2024 na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich i pokrycie deficytu budżetowego.

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
	w 2013 r.	w 2014 r.	w 2015 r.	w 2016 r.	w 2017 r.	w 2018 r.	w 2019 r.	w 2021 r.		w 2023 r.	w 2024 r.	
2023	3 000 000	4 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	1 000 000	2 000 000	13 500 000			13 500 000
2024	3 000 000	4 500 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	1 000 000	2 000 000	14 000 000	5 000 000		19 000 000
2025	3 000 000	7 000 000	1 000 000	4 000 000	3 000 000	1 000 000	2 000 000	2 000 000	23 000 000	3 000 000	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	2 000 000	2 000 000	22 800 000	4 500 000	1 000 000	28 300 000
2027			868 324	5 800 000	5 000 000	2 500 000	2 000 000	2 000 000	18 168 324	4 500 000	1 000 000	23 668 324
2028				5 200 000	4 136 530	2 500 000	2 500 000	3 000 000	17 336 530	4 500 000	1 000 000	22 836 530
2029						5 000 000	4 000 000	5 000 000	14 000 000	4 500 000	2 000 000	20 500 000
2030						5 000 000	4 000 000	5 000 000	14 000 000	4 500 000	2 000 000	20 500 000
2031						5 000 000	4 000 000	7 000 000	16 000 000	3 500 000	1 000 000	20 500 000
2032						5 000 000	4 000 000	7 000 000	16 000 000	3 500 000	1 000 000	20 500 000
2033						5 000 000	5 000 000	7 000 000	17 000 000	3 500 000	1 000 000	21 500 000
2034						4 500 000	5 000 000	7 000 000	16 500 000	3 500 000	1 000 000	21 000 000
2035						2 803 342	4 987 291	7 000 000	14 790 633	3 500 000	2 000 000	20 290 633
2036								7 000 000	7 000 000	6 500 000	4 000 000	17 500 000
2037								500 000	500 000	8 500 000	4 000 000	13 000 000
2038								462 914	462 914	9 000 000	4 000 000	13 462 914
2039										8 000 000	4 000 000	12 000 000

VI. Prognoza kwoty długu:

(kol. lp. 6 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2023-2039)

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej województwa kujawsko-pomorskiego wynika, że w latach 2023-2025 budżet zamykał się będzie deficytem a w latach 2026-2039 nadwyżką budżetową.

Dług województwa:

- 1) w latach 2023-2024 wzrasta (maksymalnie do kwoty 304.158.401 zł), w związku z planem zaciągnięcia kredytu wyższego, niż planowana spłata rat kapitałowych kredytów z lat poprzednich;
- 2) w latach 2025-2039 maleje, w związku planowaną spłatą rat kapitałowych z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (w latach 2025-2026) oraz z planem uzyskiwania nadwyżek budżetowych, którymi spłacane będą raty kapitałowe zaciągniętych kredytów (od roku 2026).

W ramach długu województwa ujęto również zobowiązanie o charakterze dłużnym z tytułu zawartej w dniu 9 października 2014 r. umowy wsparcia pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Kujawsko-Pomorską Siecią Informacyjną Sp. z o.o. (obecna nazwa Spółki: Kujawsko-Pomorskie Centrum Kompetencji Cyfrowych Sp. z o.o.) oraz Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., którego spłata dokonywana jest z wydatków (dług z tego tytułu wynosi na koniec 2023 r. - 3.200.000 zł a na koniec 2024 r. - 1.600.000 zł).

VII. Relacja równoważenia budżetu

(kol. lp. 7.1 – 7.2 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2023-2039)

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. W latach 2022-2025 dodatkowo dochody bieżące powiększone są o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. w roku 2022 na podstawie art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw oraz w latach 2023-2025 na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Województwo spełniłoby wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach objętych wieloletnią prognozą finansową również bez zastosowania dodatkowych wyłączeń wprowadzonych powyższymi zmianami ustawowymi.

VIII. Wskaźnik spłaty zobowiązań:

(kol. lp. 8.1 – 8.3 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2023-2039)

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 oraz ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw 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 bieżącymi 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 2022-2025 stanowiący średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lub 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) 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.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, tj. relacja opisana w pkt 1 nie może być większa niż indywidualny wskaźnik zadłużenia opisany w pkt 2.

Zgodnie z kompetencją określoną w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 oraz z 2021 r. poz. 1927) dla wyliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2025, Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego uchwałą Nr 44/1813/21 z dnia 10 listopada 2021 r. dokonał wyboru średniej arytmetycznej z okresu trzech lat.

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:

- 1) pomniejszeniu, przy ustalaniu na lata 2020-2025 - relacji ograniczającej wysokość spłaty długu, wydatków bieżących o wydatki na obsługę długu;
- 2) 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;
- 3) 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.

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

- 1) w latach 2020-2025 wydatki bieżące o wydatki na obsługę długu;
- 2) 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.

Zgodnie z art. 110 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu na rok 2023 i lata kolejne, wydatki bieżące budżetu pomniejsza się o wydatki bieżące poniesione w latach 2022-2023 na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, finansowane ze środków własnych województwa. Wydatki te zostaną wykazane w poz. 10.11 po sporządzeniu sprawozdań z wykonania budżetu.

Ponadto zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym ustalając na lata 2023-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu, do lewej strony wzoru, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie wlicza się potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Województwo w latach objętych wieloletnią prognozą finansową spełnia relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych również bez zastosowania dodatkowych wyłączeń wprowadzonych powyższymi zmianami ustawowymi.

Przewiduje się, że rzeczywiste wykonanie roku 2022 pozytywnie wpłynie na indywidualny limit zadłużenia w kolejnych latach.