

**UCHWAŁA 2980 /14  
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

**Z DNIA 27 SIERPNIĄ 2014 r.**

**W SPRAWIE PRZYJĘCIA: „INFORMACJI O KSZTAŁTOWANIU SIĘ  
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ WOJEWÓDZTWA  
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO  
NA LATA 2014-2028 ZA I PÓŁROCZE 2014 ROKU”**

Na podstawie art. 266 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) – uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Przyjmuje się „Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej województwa na lata 2014 – 2028 za I półrocze 2014 roku”, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Uchwała podlega przedstawieniu Sejmikowi Województwa Świętokrzyskiego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach.

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Marszałek Województwa

Adam Jarubas



Załącznik Nr 1  
do uchwały Nr 2980 /14  
Zarządu Województwa  
Świętokrzyskiego  
z dnia 27. 08.2014 r.

## **ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

### **INFORMACJA**

**O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY  
FINANSOWEJ, W TYM O PRZEBIEGU REALIZACJI  
PRZEDSIĘWZIĘĆ WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

**ZA I PÓŁROCZE 2014 ROKU**

**KIELCE - SIERPIEŃ 2014**

# **INFORMACJA**

## **O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO ZA I PÓŁROCZE 2014 ROKU**

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) określa obowiązek prognozowania budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym Województwa, w perspektywie wieloletniej, w postaci Wieloletniej Prognozy Finansowej. Perspektywa długookresowa w zarządzaniu finansami publicznymi powinna zapewnić stabilność finansów samorządu poprzez stały monitoring założonych wielkości budżetowych, poziomu zadłużenia oraz ocenę postępów w realizacji przyjętych przedsięwzięć.

Wieloletnia prognoza finansowa oparta została na modelu planowania strategicznego poprzez koncentrację zasobów Województwa na zadaniach priorytetowych i istotnych dla kreowania polityki rozwoju Województwa. Zasady tworzenia budżetów wieloletnich zaczerpnięte zostały z doświadczeń krajów bardziej rozwiniętych przynależnych do Unii Europejskiej. Wieloletnia Prognoza Finansowa w obrębie danego roku budżetowego pozostaje w korelacji z budżetem tradycyjnym rocznym sporządzanym według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

Wieloletnia prognoza finansowa Województwa Świętokrzyskiego przyjęta została na lata 2014 – 2028 uchwałą Nr XXXVIII/675/13 Sejmiku Województwa z dnia 30 grudnia 2013 roku. Stanowi prognozę podstawowych parametrów budżetowych: dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, sfinansowania deficytu, wielkości zaciągniętego długu i jego spłaty do 2028 roku, wskaźników zadłużenia oraz przyjętych do realizacji przedsięwzięć.

Właściwe wykorzystanie stworzonego dokumentu w praktyce wymagało aktualizowania zawartych w niej informacji, dokonywanych stosownymi uchwałami Zarządu i Sejmiku Województwa, zgodnie z kompetencjami określonymi w ustawie o finansach publicznych. W trakcie pierwszego półrocza 2014 roku podjętych zostało 7 uchwał Sejmiku Województwa i 4 uchwały Zarządu Województwa zmieniające wieloletnią prognozę finansową w zakresie dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów i przedsięwzięć. Zmiany kwot dochodów i wydatków dokonywane były stosownie do przyjmowanych środków na zadania jednoroczne, jak i wieloletnie dostosowując do zmian harmonogramów rzeczowo-finansowych przedsięwzięć.

Bieżąca analiza danych przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej pozwala na ocenę możliwości sfinansowania zadań bieżących i inwestycyjnych oraz zdolności kredytowej Województwa Świętokrzyskiego. Zachowanie spójności i ciągłości w planowaniu wieloletnim jest niezwykle trudnym zadaniem i wymaga wieloaspektowego spojrzenia na czynniki mające wpływ na kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych w długim okresie.

Proces planowania przechodzi w obligatoryjny wymóg rozliczenia wykonania założonego planu, w tym stopnia realizacji zadań w stosunku do ustalonego zakresu rzeczowego. Obowiązek ten dotyczy również wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zarząd Województwa przedstawia informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Województwa, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2014 roku.

W celu zaprezentowania kompleksowej analizy wielkości ujętych w wieloletniej prognozie finansowej porównano ich wykonanie w I półroczu na przestrzeni ostatnich pięciu lat.

## **I. DOCHODY**

Źródła dochodów województwa określa ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.).

Dochody Województwa Świętokrzyskiego, tak jak i innych jednostek samorządu terytorialnego, składają się z:

- dochodów własnych – m.in.: udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa, wpływów z tytułu opłat za sprzedaż hurtową napoi alkoholowych, opłat za zajęcie pasa drogowego, odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, dochodów z majątku województwa, udziału procentowego w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
- subwencji, w tym części: oświatowej, wyrównawczej i regionalnej;
- dotacji celowych, w tym z budżetu państwa;
- płatności z budżetu środków europejskich.

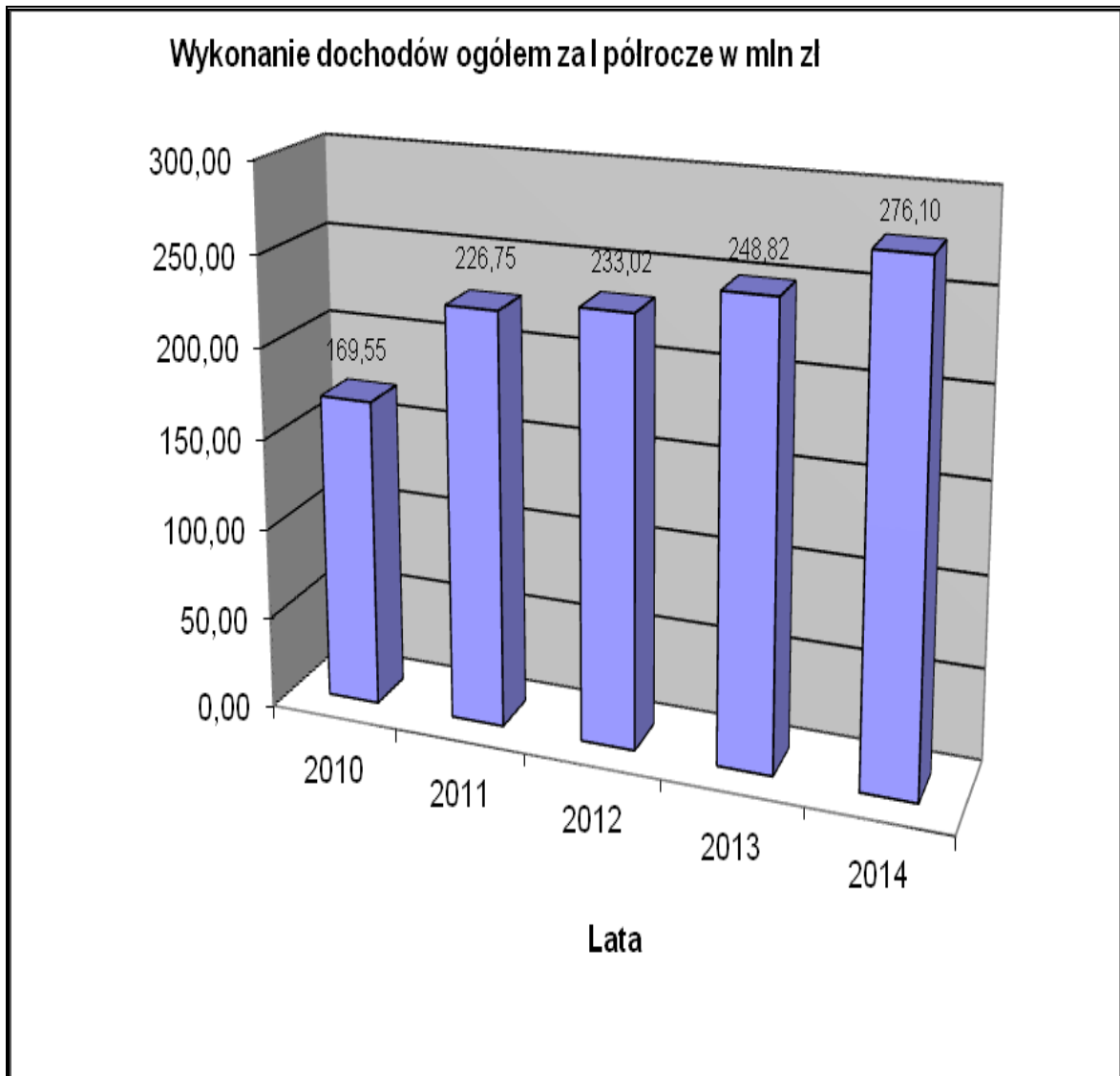
Planowane wielkości dochodów z tytułu subwencji oraz dotacji celowych z budżetu państwa określone zostały w oparciu o informacje przekazywane przez dysponentów poszczególnych części budżetowych: Ministra Finansów, Wojewodę Świętokrzyskiego oraz Ministra Infrastruktury i Rozwoju. Pozostałe dochody kształtowały się na podstawie umów oraz odrębnych przepisów prawnych.

Zestawienie osiągniętych dochodów Województwa Świętokrzyskiego uzyskanych na koniec I półrocza 2014 r. w odniesieniu do dochodów osiągniętych w analogicznych okresach w poprzednich latach stanowi odzwierciedlenie zmian zachodzących w sytuacji finansowej Województwa.

## Wykonanie dochodów budżetowych w okresie I półrocza roku budżetowego

*w zł i gr*

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Dochody ogółem (Do)</b>	<b>169 554 135,18</b>	<b>226 748 367,26</b>	<b>233 021 714,82</b>	<b>248 822 594,83</b>	<b>276 101 950,06</b>
<b>Dochody bieżące (Db)</b>	157 100 275,21	172 737 907,37	192 669 320,56	172 239 362,15	195 207 741,17
<b>Dochody majątkowe (Dm)</b>	12 453 859,97	54 010 459,89	40 352 394,26	76 583 232,68	80 894 208,89



## Wykonanie procentowe planu dochodów budżetowych w okresie I półrocza roku budżetowego

w %

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
Dochody ogółem (Do)	29,0	31,4	31,8	32,7	42,5
Dochody bieżące (Db)	41,7	50,7	49,5	46,8	54,1
Dochody majątkowe (Dm)	6,0	14,2	11,7	19,5	27,9

Przedstawione powyżej wielkości wykonania dochodów budżetowych za I półrocze, zarówno w ujęciu wartościowym, jak i procentowym w stosunku do planu na dany rok budżetowy, na przestrzeni ostatnich lat budżetowych są znacznie zróżnicowane.

W latach 2010-2014 wykonanie dochodów w wartościach bezwzględnych stale rośnie. Realizacja dochodów budżetowych ogółem w I półroczu 2014 roku na poziomie 42,5% w porównaniu do tego okresu roku ubiegłego jest znacznie wyższa i najwyższa w okresie I półrocza w ciągu ostatnich pięciu lat. Na wyższe wykonanie dochodów ogółem miała wpływ wysoka realizacja dochodów z poszczególnych tytułów tj.: środków Funduszu Kolejowego, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, dotacji z budżetu państwa i płatności środków europejskich w ramach POKL, dotacji na zadania zlecone w zakresie przewozów autobusowych, płatności środków europejskich w związku z realizacją projektu pn. "Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej", części oświatowej subwencji ogólnej oraz niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające 2013 roku.

W odniesieniu do realizacji dochodów bieżących w trakcie I półrocza 2014 roku należy podkreślić ich wykonanie na poziomie przekraczającym 50,0% w stosunku do planu rocznego. Jest to najwyższe wykonanie na przestrzeni lat 2010 – 2014. Na realizację dochodów bieżących na poziomie 54,1% znaczący wpływ miało uzyskanie dochodów przekraczających 50% planu rocznego z tytułu środków pochodzących z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dotacje celowe i płatności), części oświatowej subwencji ogólnej, dotacji na zadania zlecone w zakresie przewozów autobusowych, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych oraz odsetek uzyskanych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.

Realizacja dochodów bieżących jest niezwykle istotna ze względu na możliwości kreowania zadań i wydatków Województwa. Dochody tego rodzaju w porównaniu do wydatków bieżących kształtują bowiem możliwości zaciągania przez Województwo kredytów lub pożyczek, poprzez określenie ram finansowych ich spłaty w poszczególnych latach. Wyzwania przed którymi stanęło

Województwo w postaci realizacji dużych projektów inwestycyjnych dotyczących głównie budowy i przebudowy dróg wojewódzkich, jak również budowy sieci szerokopasmowej spowodowały konieczność pozyskiwania środków zewnętrznych zwrotnych tj. kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. Spłata kredytu rozłożona na wiele lat uzależniona jest przede wszystkim od możliwości finansowych Województwa, tj. od osiągniętych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Wykonanie dochodów majątkowych w okresie I półrocza wyniosło 27,9%, co stanowi najwyższe procentowe wykonanie dochodów majątkowych począwszy od 2010 roku. Wyższy niż w analogicznych okresach lat ubiegłych, wskaźnik wykonania tych dochodów wynikał głównie z uzyskania środków co najmniej w wysokości planowanej z tytułu:

- Funduszu Kolejowego,
- niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające 2013 roku,
- płatności środków europejskich na realizację sieci szerokopasmowej,
- uzupełnienia subwencji ogólnej.

Jednocześnie wskazując na realizację dochodów majątkowych znacznie poniżej 50% wskaźnika teoretycznego upływu czasu, należy zwrócić uwagę na niskie wykonanie lub brak wykonania dochodów z tytułu:

- płatności środków europejskich w ramach RPO WŚ, POLiŚ,
- płatności środków europejskich w ramach PO RPW w rozdziale 63095 dotyczące projektu Trasy rowerowe Polski Wschodniej,
- dotacje z budżetu państwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- dotacje z budżetu państwa (z rezerwy celowej) na zakup taboru,
- środki na wyprzedzające finansowanie z budżetu państwa w ramach PROW,
- dotacje z budżetu państwa na melioracje.

Należy jednak podkreślić, iż realizacja dochodów majątkowych, na które składają się głównie płatności w ramach środków europejskich oraz dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie konkretnych zadań inwestycyjnych, następuje zgodnie z przyjętym harmonogramem realizacji zadań dofinansowywanych z tych środków. W związku z powyższym oraz tym, że realizacja rzeczowa zadań inwestycyjnych w większości rozpoczyna się od II kwartału roku budżetowego, płatności za ich realizację następują dopiero w II półroczu roku budżetowego. Płatności w ramach środków europejskich w wielu przypadkach dokonywane są na zasadzie refundacji poniesionych wydatków, co również wpływa na ich niskie wykonanie.

Z powyżej przedstawionych danych wynika, iż dochody bieżące zapewniają cykliczne wpływy do budżetu samorządowego. Natomiast dochody majątkowe mają charakter nieregularny, w większości incydentalny, ze względu na fakt, iż są to środki pochodzące ze źródeł zewnętrznych, których pozyskanie uzależnione jest od wielu różnorodnych czynników, a głównie rodzaju zadań oraz możliwości zapewnienia odpowiednich środków na wkład własny do ich realizacji. Środki te jednak stanowią bardzo znaczące źródło finansowania zadań inwestycyjnych, szczególnie o dłuższej niż rocznej perspektywie czasowej. Realizacja tego rodzaju

dochodów określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej nie jest zagrożona, w związku z realizacją przyjętych przez Sejmik Województwa przedsięwzięć.

Ważnym aspektem analizy zmian zachodzących w zasobach finansowych Województwa jest analiza struktury dochodów zrealizowanych w I półroczu poszczególnych lat budżetowych według źródeł ich pochodzenia.

## Struktura dochodów wykonanych w I półroczu

Wyszczególnienie	Lata									
	2010	%	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%
<b>dochody ogółem</b>	169 554 135,18	100,0	226 748 367,26	100,0	233 021 714,82	100,0	248 822 594,83	100,0	276 101 950,06	100,0
udziały w podatkach	29 344 617,07	17,3	47 715 033,28	21,0	43 051 863,00	18,5	33 199 355,16	13,3	43 191 761,62	15,6
subwencja	76 401 420,00	45,1	62 955 580,00	27,8	70 471 254,00	30,2	68 664 150,00	27,6	79 971 578,00	29,0
dotacje celowe	49 106 736,36	29,0	87 280 982,88	38,5	57 186 534,89	24,5	62 191 601,11	25,0	62 920 017,22	22,8
dotacje na podst. porozumień z jst	0,00	0,0	30 000,00	0,0	10 000,00	0,0	4 500,00	0,0	97 000,00	0,0
finansowanie programów ze śr. bezwrotnych z UE	0,00	0,0	0,00	0,0	111 510,88	0,0	272 273,42	0,1	6 547,81	0,0
dotacje z funduszy celowych	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
dotacje rozwojowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
płatności z UE	2 897 604,39	1,7	15 422 636,10	6,8	32 290 859,09	13,9	74 400 235,50	29,9	57 366 587,61	20,8
pozostałe	11 803 757,36	7,0	13 344 135,00	5,9	29 899 692,96	12,8	10 090 479,64	4,1	32 548 457,80	11,8
w tym:										
wpływy z różnych opłat	290 908,79	0,2	1 180 841,21	0,5	1 503 774,99	0,6	1 499 153,79	0,6	2 232 748,12	0,8
zwroty dotacji wraz z odsetkami od beneficjentów środków europejskich	2 903 307,55	0,0	5 922 120,92	0,0	2 968 099,90	0,0	1 563 444,62	4,7	1 010 988,30	0,4
środki otrzymane od innych j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych( w tym środki Funduszu Kolejowego)	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	19 384 859,50	7,0
wpłata niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	179 615,98	0,1	605 746,60	0,3	3 183 718,00	1,4	329 079,83	0,1	4 088 662,08	1,5
odsetki od środków na rachunku bankowym i od lokat	3 820 844,81	2,3	3 479 966,94	1,5	3 850 026,07	1,7	3 731 675,32	1,5	1 827 495,74	0,7



Zaprezentowanie udziału poszczególnych grup dochodów wykonanych w dochodach ogółem wskazuje na trwający od wielu lat brak samodzielności decydowania o sferze dochodowej Województwa, który uzależniony jest od przepisów prawa stanowionych dla całego kraju. Zdecydowana większość środków podlegała dystrybucji w formie transferów finansowych z budżetu państwa: udziały w podatkach dochodowych, dotacje celowe z budżetu państwa, subwencje.

Wyszczególnienie	Lata								w %	
	2010		2011		2012		2013		2014	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Transfery (PIT,CIT, dot.celowe i płatności w ramach środków europejskich i innych środków bezzwrotnych, funduszy struktur.,dot.celowe z BP, subwencje)	98,34	93,04	98,41	94,10	95,53	87,17	95,81	95,94	93,27	88,18
Zwroty od beneficjentów	0,50	1,71	0,17	2,58	0,42	1,34	0,30	0,66	1,62	0,37
Środki pozyskane z innych źródeł	0,40	1,38	0,15	0,01	1,70	2,14	0,37	0,15	3,35	7,17
Pozostałe dochody	0,76	3,87	1,27	3,31	2,35	9,35	3,52	3,25	1,76	4,28
<b>Ogółem</b>	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Z podanych wyżej danych dotyczących struktury wykonania dochodów za I półrocze 2014 r. można zauważyć, podobnie jak w latach ubiegłych, najwyższy udział dochodów transferowanych z budżetu państwa oraz z budżetu środków europejskich. Znacznie większy udział w w/w strukturze, w I półroczu 2014 r. w porównaniu do I półrocza 2013 r., występuje w grupie środków pozyskanych z innych źródeł. Wpływ na tę różnicę mają głównie środki pochodzące z Funduszu Kolejowego na zakup taboru kolejowego. Najmniejszy udział w wykonaniu dochodów stanowią środki pochodzące ze zwrotów dotacji niewykorzystanych zgodnie z przeznaczeniem, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

## UDZIAŁY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH I OD OSÓB FIZYCZNYCH

Udział Województwa we wpływach z podatku dochodowego ustalony został na poziomie:

- 1,6% wpływów z podatku od osób fizycznych zamieszkałych na obszarze województwa,
- 14,75% wpływów od podatników posiadających siedzibę na obszarze województwa.

Dochody z wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, według stanu na I półrocze w poszczególnych latach mają nieznaczną tendencję wzrostową. Ich wielkości uzależnione są od sytuacji na rynku pracy, bowiem większa liczba osób pracujących w regionie generuje wyższe wpływy do budżetu. W I półroczu 2014 roku dochody z tego źródła nieznacznie wzrosły w porównaniu do 2013 roku. Spowodowane jest to niewielkim spadkiem bezrobocia w Województwie, z 15,6% w 2013 r. do 14,8% w roku 2014 (wg danych GUS), w porównaniu do I półrocza roku poprzedniego, oraz ze wzrostem płacy minimalnej, z 1600 zł brutto w 2013 r. do 1680 zł w 2014 r.

W odniesieniu do wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych należy zauważyć, że na przestrzeni ostatnich 5 lat były znacznie zróżnicowane. W I półroczu 2014 r. w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o kwotę 9.054.376,46 zł, tj. o 40,59%, co pozwoliło jedynie na osiągnięcie zbliżonego poziomu do 2012 r., ale nie oznacza powrotu do wielkości sprzed okresu spowolnienia gospodarczego.

Oszacowanie wielkości tych wpływów jest obecnie mało przewidywalne i wpływa na konieczność stałego monitorowania w stosunku do wielkości zaplanowanych, z uwagi na dużą niestabilność tego źródła dochodu Województwa.

### Dochody z wpływów z podatków dochodowych wykonanie w I półroczu

w zł i gr

Lata	2010	2011	2012	2013	2014
od osób fizycznych PIT	8 223 754,00	9 465 621,00	10 290 119,00	10 889 824,00	11 827 854,00
od osób prawnych CIT	21 120 863,07	38 249 412,28	32 761 744,00	22 309 531,16	31 363 907,62
Ogółem	29 344 617,07	47 715 033,28	43 051 863,00	33 199 355,16	43 191 761,62

## SUBWENCJA

### Subwencja wykonanie za I półrocze

w zł i gr

Wyszczególnienie subwencji	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
Oświatowa	7 960 560,00	8 254 488,00	8 470 936,00	8 458 440,00	7 650 744,00
Wyrównawcza	36 293 838,00	29 306 166,00	39 701 790,00	36 546 996,00	43 380 354,00
Regionalna	32 147 022,00	22 897 926,00	20 720 628,00	23 658 714,00	27 775 980,00
Uzupełnienie	0,00	2 497 000,00	1 577 900,00	0,00	1 164 500,00
<b>Ogółem</b>	<b>76 401 420,00</b>	<b>62 955 580,00</b>	<b>70 471 254,00</b>	<b>68 664 150,00</b>	<b>79 971 578,00</b>

W I półroczu 2014 roku kwota wykonania subwencji ogółem jest najwyższa począwszy od 2010 roku. Nastąpił zaś spadek części oświatowej subwencji ogólnej w porównaniu do I półrocza 2013 r., natomiast w latach 2010 - 2012 następował jej systematyczny wzrost. Zwiększone środki w 2011 i 2012 roku z założenia miały stanowić pokrycie zatwierdzonej przez rząd podwyżki płacy zasadniczej oraz dodatków do wynagrodzeń nauczycieli. W latach 2011-2013 środki okazały się niewystarczające na pokrycie wydatków bieżących podległych placówek oświatowych i w pozostałej części obciążały budżet województwa. W I półroczu 2014 roku wykonanie części oświatowej subwencji ogólnej jest niższe od analogicznego okresu ubiegłego roku, a związane jest to z niższą niż w 2013 roku liczbą uczniów uczęszczających do szkół.

W odniesieniu do części wyrównawczej subwencji ogólnej w I półroczu 2014 roku przekazana została znacznie wyższa kwota w porównaniu do roku poprzedniego, jednocześnie jest to wielkość największa w porównaniu z dochodami z tego tytułu osiąganymi w latach 2010-2013.

Obniżenie kwoty subwencji przyznanej dla Województwa w 2011 roku wynikało z wprowadzenia ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej. Zgodnie z art. 41 tej ustawy w 2011 r. wpłat do budżetu państwa na część regionalną subwencji ogólnej dokonywały województwa, w których wskaźnik W (wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w województwie) był większy od 120% (wcześniej 110%) wskaźnika W/w (wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich województw).

Część regionalna subwencji ogólnej jest wartością najwyższą, począwszy od 2011 roku.

Minister Finansów przedstawił na 2014 rok wyższą kwotę części wyrównawczej subwencji ogólnej w stosunku do 2013 roku. W I półroczu 2014 roku wpłynęła kwota wyższa o 6.833.358,00 zł w odniesieniu do I półrocza 2013 roku.

Zwiększenie dochodów z tytułu subwencji wyrównawczej i regionalnej sprzyja rozwojowi Województwa Świętokrzyskiego, szczególnie w sytuacji konieczności zapewnienia środków na wkład własny do zadań przyjętych w ramach programów operacyjnych.

## **DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA** (z wyłączeniem dotacji na realizację programów współfinansowanych ze środków europejskich)

### **Dotacje celowe z budżetu państwa (bez środków z UE) wykonanie w I półroczu**

w zł i gr

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>1) z zakresu administracji rządowej</b>	<b>15 138 870,43</b>	<b>15 520 324,32</b>	<b>17 672 534,59</b>	<b>19 958 220,09</b>	<b>17 444 585,53</b>
bieżące (§ 2210)	15 095 870,43	15 369 324,32	16 943 992,59	17 621 969,30	17 087 711,81
majątkowe( § 6510)	43 000,00	151 000,00	728 542,00	2 336 250,79	356 873,72
<b>2) porozumienia z organami administracji rządowej</b>	<b>55 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
bieżące (§ 2220)	55 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
majątkowe( §6520)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3) własne</b>	<b>596 000,00</b>	<b>25 606 000,00</b>	<b>619 000,00</b>	<b>706 000,00</b>	<b>733 000,00</b>
bieżące (§ 2230)	596 000,00	606 000,00	619 000,00	652 000,00	663 000,00
majątkowe( §6530)	0,00	25 000 000,00	0,00	54 000,00	70 000,00
<b>ogółem dotacje celowe z budżetu państwa (1+2+3)</b>	<b>15 789 870,43</b>	<b>41 126 324,32</b>	<b>18 291 534,59</b>	<b>20 664 220,09</b>	<b>18 177 585,53</b>

Dotacje celowe z budżetu państwa w poszczególnych latach przekazywane są w wielkościach i terminach wskazanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego jako dysponenta środków z budżetu państwa. Wielkości transferów z budżetu centralnego nie są wystarczające na pokrycie wydatków, wynikających z realizacji zadań przekazanych do Województwa ustawą o podziale zadań i kompetencji administracji terenowej. Spadek dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa w I półroczu 2014 roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wynikał głównie z niskiego wykonania dochodów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, przede wszystkim na usuwanie skutków klęsk żywiołowych. W I połowie 2013 r. dochody majątkowe z tego tytułu wykonane były w wysokości 2.261.265,79 zł, natomiast w I półroczu 2014 r. nie wystąpiły wpływy z tego tytułu.

Całkowite uzależnienie w zakresie dotacji celowych z budżetu państwa i brak informacji o ich wielkości w latach następnych stwarza sytuację, w której utrudnione jest prognozowanie tego rodzaju źródeł dochodów w kontekście wieloletnim.

## **PŁATNOŚCI W RAMACH BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH, ŚRODKI Z INNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH ORAZ DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA WSPÓLFINANSOWANIE KRAJOWE LUB POMOC TECHNICZNA**

W latach 2010-2013 nastąpił dynamiczny wzrost wielkości funduszy pochodzących z budżetu Unii Europejskiej objętych perspektywą finansową na lata 2007–2013.

System płatności środków europejskich wprowadzony od 2010 roku ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) ustalił zasady, w wyniku których w dochodach województwa ujęte są jedynie środki europejskie w części stanowiącej finansowanie projektów własnych województwa oraz dotacja na współfinansowanie krajowe projektów, w których występuje pomoc publiczna. Środki na rzecz pozostałych beneficjentów niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych jednostek samorządu terytorialnego nie są transferowane przez budżet województwa.

W I półroczu 2014 r. nastąpiło znaczne obniżenie dochodów z tytułu płatności środków europejskich w porównaniu z I półroczem 2013 r. o kwotę 17.033.647,89 zł. Niewielki procent wykonania dochodów majątkowych związany z płatnościami w ramach środków europejskich wynika z terminów wydatków ponoszonych w ramach projektów realizowanych z tych środków, które zgodnie z harmonogramem projektów przypadają na II połowę 2014 roku. Również w II połowie 2014 roku ma nastąpić refundacja wydatków poniesionych w I połowie br. m.in. na realizację Projektu *Regionalne korzyści płynące z powrotu migrantów Re-turn*, w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej – Program dla Europy Środkowo-Wschodniej, działanie 1.3.

## Płatności w ramach środków europejskich i współfinansowanie z budżetu państwa

*w zł i gr*

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>1) Płatności w ramach środków europejskich</b>	<b>2 897 604,39</b>	<b>15 422 636,10</b>	<b>32 290 859,09</b>	<b>74 400 235,50</b>	<b>57 366 587,61</b>
bieżące (§ 2007)	2 896 329,39	4 361 632,47	6 723 946,69	7 910 000,56	12 607 806,40
majątkowe( § 6207)	1 275,00	11 061 003,63	25 566 912,40	66 490 234,94	44 758 781,21
<b>2) Dotacje celowe na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych</b>	<b>22 736 744,09</b>	<b>31 026 755,53</b>	<b>25 192 089,48</b>	<b>25 954 030,30</b>	<b>26 058 854,37</b>
bieżące (§ 2000)	0,00	0,00	0,00	14 000,00	18 000,00
bieżące (§ 2009)	12 200 345,25	21 576 447,73	18 274 406,92	19 345 030,30	16 942 854,37
majątkowe( § 6209)	10 536 398,84	9 450 307,80	6 917 682,56	6 595 000,00	9 098 000,00
<b>3)Dotacje celowe w ramach programów i projektów finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych</b>	<b>8 744 593,84</b>	<b>10 790 865,00</b>	<b>11 149 410,82</b>	<b>12 098 678,72</b>	<b>13 817 301,01</b>
bieżące (§ 2008)	8 648 021,08	10 733 265,00	11 062 410,82	11 978 678,72	13 798 551,01
majątkowe( § 6208)	96 572,76	57 600,00	87 000,00	120 000,00	18 750,00
<b>4) Finansowanie programów ze środków bezwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111 510,88</b>	<b>272 273,42</b>	<b>6 547,81</b>
bieżące (§ 2001)	0,00	0,00	111 510,88	272 273,42	6 547,81

Wykonanie dochodów z tytułu płatności z budżetu środków europejskich, jak również części dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa uzależniona jest od faktycznej realizacji zadań i poniesionych przez Województwo wydatków. W większości przypadków płatności przekazywane są na wniosek beneficjentów realizujących projekty według określonego harmonogramu rzeczowo-finansowego. W przypadku zadań o charakterze inwestycyjnym płatności Unii Europejskiej następują po opracowaniu dokumentacji, uzyskaniu pozwoleń, przeprowadzeniu procedury przetargowej i technicznym odbiorze robót. Niewielkie wykonanie dochodów z wymienionych powyżej tytułów w I półroczu związane jest ze stopniem realizacji zadań, gdzie największe wydatki ponoszone są w II półroczu, a zatem najwyższa realizacja płatności na ich pokrycie także dokonuje się w tym okresie.

W I półroczu 2014 roku największy udział w wykonaniu dochodów stanowią płatności środków europejskich w związku z realizacją projektów w ramach programów: Program Operacyjny Kapitał Ludzki oraz Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej.

## **POZOSTAŁE DOCHODY**

W tej kategorii występowały dochody określone na podstawie umów tj. dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t., czy w oparciu o odrębne przepisy prawne np. związane z gromadzeniem wpływów z różnych opłat czy odsetki gromadzone na rachunkach bankowych.

Wykonanie dochodów pozostałych za I półrocze 2014 r. w kwocie 32.548.457,80zł, w porównaniu do tego okresu roku 2013 r. jest znacznie wyższe, bo aż o 22.457.978,16 zł. Wpływy z tego źródła zrealizowane zostały aż w 89,4%, podczas gdy w ubiegłym roku w okresie I półrocza dochody te zostały wykonane na poziomie 32%.

Duży udział w wykonaniu dochodów w tej kategorii w I półroczu 2014 r. należy do środków pochodzących od pozostałych jednostek sektora finansów publicznych na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych, gdzie główne źródła stanowią wpływy z Funduszu Kolejowego na zakup i modernizację taboru kolejowego. Dla porównania w I półroczu 2013 r. nie odnotowano wpływów z tego źródła dochodów. Wyższe wpływy do budżetu Województwa, o kwotę 3.759.582,25 zł, w I półroczu 2014 roku w porównaniu do I półrocza 2013 r. stanowiły także wpłaty niewykorzystanych w terminie środków finansowych przeznaczonych na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013. Znaczny udział w wykonaniu dochodów pozostałych stanowią także wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, na które składają się głównie wpływy z umowy dzierżawy pojazdów szynowych zawartej ze spółką „Przewozy Regionalne”. Duże wykonanie dochodów odnotowuje się także w środkach pochodzących z wpływów z usług, głównie za prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa oraz wpływy z kursów dla nauczycieli organizowanych w Kielcach i w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej. Wpływy z różnych dochodów również stanowią znaczną kwotę wykonania dochodów I półrocza 2014 roku, gdzie część środków pochodzi z odszkodowań za zniszczone urządzenia techniczne w pasie drogowym, powstałych w wyniku kolizji drogowych oraz z dopłat rolnośrodowiskowych. Należy podkreślić także znacznie przekraczające od planowanego wykonanie dochodów pochodzących z pozostałych odsetek, gdzie wpływy pochodzą od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Dochody związane z realizacją zadań zleconych to uregulowana ustawowo swoista „prowizja” potrącana przez samorzady przy odprowadzaniu do budżetu centralnego środków uzyskanych przy realizacji zadań zleconych, na które administracja rządowa przekazuje dotacje. W pozostałych dochodach mieszczą się również zwroty z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z opłaty produktowej, koncesji i licencji na regularny przewóz osób, wpływów za wydawanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu. Każdy przedsiębiorca uiszcza roczną opłatę, której wysokość zależy od wartości obrotów napojami alkoholowymi brutto. Placówki osiągające większą wartość sprzedaży płacą wyższy procent od obrotów. Poza ilością sprzedanego alkoholu na wielkość dochodów budżetowych ma wpływ liczba punktów handlowych. Całość pozyskanych

z tego tytułu środków przeznaczana jest na realizację zadań przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

## **II. WYDATKI**

Wydatki budżetu są rodzajem aktywności finansowej Samorządu Województwa, który odzwierciedla działalność w zakresie wykonywania zadań przyjętych do realizacji przez Zarząd Województwa przy pomocy jednostek organizacyjnych.

Realizacja wydatków budżetowych w latach 2010-2013 wykazywała tendencję wzrostową. W I półroczu 2014 roku na wielkość wykonania wydatków bieżących miały wpływ ograniczone wydatki na funkcjonowanie jednostek budżetowych, dotacji podmiotowych dla instytucji kultury oraz dotacji na świadczenie usług publicznych w zakresie wykonywania wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich. Znaczący wpływ na osiągnięty poziom wydatków bieżących w I półroczu 2013 roku miały zwroty nienależnie pobranych dopłat do biletów ulgowych przez przewoźnika wraz z odsetkami oraz zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

Brak wydatkowania środków finansowych związany był również z obsługą długu publicznego. Zaplanowane wydatki na pokrycie potencjalnych spłat rat poręczonych kredytów zaciągniętych przez: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im Św. Rafała w Czerwonej Górze, Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach, Świętokrzyskie Centrum onkologii w Kielcach nie zostały zrealizowane ponieważ nie było konieczności spłaty zobowiązań Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, których poręczycielem było Województwo Świętokrzyskie. Szpitale samodzielnie regulowały przypadające do spłaty raty kapitałowe i odsetkowe od zaciągniętych kredytów. Ponadto w stosunku do I półroczu 2013 roku dokonano mniejszej spłaty odsetek od kredytu zaciągniętego na finansowanie inwestycji współfinansowanych ze środków europejskich w zakresie dróg publicznych oraz sieci szerokopasmowej o kwotę 281.601,60 zł. W dziale Transport i Łączność zabezpieczone zostały środki na bieżące utrzymanie dróg wojewódzkich, których wykonanie w I półroczu 2014 r. jest niższe od wykonania w I półroczu 2013 r. o kwotę 1.512.372,52 zł., m.in.: z powodu łagodnej zimy.

Analiza wielkości budżetowych wykazała, że w I półroczu 2014 roku (podobnie jak w latach poprzednich) dochody, w związku z ustawowymi uregulowaniami terminu ich przekazywania, realizowane są szybciej niż wydatki, co dotyczy głównie wydatków majątkowych.

Wynika to ze specyfiki wydatków majątkowych, których realizacja następuje po wykonaniu rzeczowym zadań. W I półroczu 2014 roku w odniesieniu do zadań inwestycyjnych rocznych następuje przygotowanie dokumentacji oraz przeprowadzenie procedur, natomiast rzeczowe ich wykonanie i płatności



dokonywane są w III i IV kwartale. W odniesieniu do zadań wieloletnich należy wskazać, że roboty budowlane w większości przypadków rozpoczynane są w II kwartale roku budżetowego, w związku z czym fakturowanie za zrealizowane prace, jak również płatności są dokonywane w trakcie II półrocza. W większości przypadków niezbędna była aktualizacja wartości związanych z pracami związanymi z regulacją stanu prawnego gruntów – wykup gruntów i wypłatą odszkodowań za nieruchomości. Ponadto w odniesieniu do zadań inwestycyjnych rocznych i wieloletnich rzeczowe ich wykonanie i płatności dokonywane są w III i IV kwartale.

### Wykonanie wydatków za I półrocze

w zł gr.

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
Wydatki bieżące (Wb)	122 690 645,76	129 641 125,25	138 432 782,50	150 740 121,48	144 298 354,03
Wydatki majątkowe (Wm)	39 260 996,63	50 050 695,06	63 380 221,77	87 617 869,63	69 943 801,02
Wydatki ogółem (Wo)	161 951 642,39	179 691 820,31	201 813 004,27	238 357 991,11	214 242 155,05

### Procentowe wykonanie wydatków w stosunku do planu za I półrocze

w %

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Wydatki bieżące (Wb)</b>	37,53	38,95	42,34	49,05	44,91
<b>Wydatki majątkowe (Wm)</b>	9,95	9,64	11,59	17,09	16,86
<b>Wydatki ogółem (Wo)</b>	<b>22,45</b>	<b>21,09</b>	<b>23,09</b>	<b>29,06</b>	<b>29,10</b>

W I półroczu 2010 i 2011 na niskie zaangażowanie środków miał wpływ brak zakwalifikowania projektów do dofinansowania, wydłużony proces przygotowywania i przyjmowania zadań inwestycyjnych w ramach poszczególnych programów operacyjnych: opracowania dokumentacji, uzyskiwania decyzji środowiskowych i ocen oddziaływania na środowisko. Inwestycje na drogach

wojewódzkich wymagają opracowania kosztorysów inwestorskich lub ich aktualizacji ze względu na przesunięcia terminów ich realizacji, postępowań o zamówienie publiczne na wybór wykonawcy inwestycji z udziałem środków europejskich. W większości przypadków niezbędna była aktualizacja wartości po przedstawieniu ofert wykonawców przewyższających środki zabezpieczone w budżecie województwa. Dopiero po zakończeniu procedur przetargowych widoczna jest tendencja wzrostowa wydatków inwestycyjnych w I półroczu 2012, 2013 i 2014 roku. Wynikało to z realizacji robót budowlanych w celu poprawy infrastruktury na drogach wojewódzkich przez Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach, m.in.: realizacja zadań pn.: „Likwidacja barier rozwojowych – most na Wiśle z rozbudową drogi wojewódzkiej Nr 764 oraz połączeniem z drogą wojewódzką Nr 875 (Odcinek Połaniec km 70+690-Gawłuszowice km 76+287- część świętokrzyska)”, „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 765 na odcinku Chmielnik – Osiek (dofinansowanie obejmuje odcinek Chmielnik – Staszów)”, „Budowa obwodnicy Końskich na drodze wojewódzkiej Nr 728”, „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 786 na odcinku od granicy województwa do Kielc – etap I: droga Nr 786 na odcinku Łopuszno – Kielce” oraz „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 786 na odcinku od granicy województwa do Kielc – etap II: droga Nr 786 na odcinku granica województwa - Łopuszno”.

Na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie ochrony zdrowia, głównie „Rozbudowy Wojewódzkiego Szpitala Zespoleonego w Kielcach o oddziały pediatryczne wraz z wyposażeniem, przeznaczono w 2014 roku kwotę 42.290.676,27 zł z czego w I półroczu wykonanie wyniosło 17.207.613,32 zł. Pozostałe środki zostaną wydatkowane w II półroczu, gdyż ich przekazanie następuje po otrzymaniu stosownych dokumentów z Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – głównie faktur dokumentujących wykonanie danego zakupu sprzętu medycznego lub etapu robót budowlanych.

Spadek wydatków majątkowych w 2014 roku wynika z kończącego się okresu programowania na lata 2007-2013. Ponadto w 2014 roku kończy się wiele zadań inwestycyjnych, gdzie obecnie prowadzone są prace związane z regulacją stanu prawnego gruntów – wykup gruntów i wypłatą odszkodowań za nieruchomości. Na niskie wykonanie wydatków majątkowych miały również wpływ opóźnienia w realizacji Sieci Szerokopasmowej w związku ze zmianą przepisów rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej w sprawie warunków technicznych. Zaplanowano również środki m.in. na zakup taboru kolejowego, gdzie odbiór pojazdów przewidziany jest na II półroczu 2014 roku. Ponadto w roku bieżącym zostaną przeprowadzone i rozstrzygnięte kolejne przetargi na nowo wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej zadania przy wsparciu środków europejskich m.in.: „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 752 wchodzącej w skład "Małej Pętli Świętokrzyskiej" na odcinku od km 7+029,53 do km 8+616,65 w miejscowości Św. Katarzyna, „Przebudowa drogi woj. Nr 777 ul. Lubelska w Sandomierzu od km 0+061,10 do km 2+300,00”.

Zestawienie struktury wydatków wykonanych w budżetach województwa świętokrzyskiego za I półrocze odzwierciedla tendencję wzrostową wydatków bieżących i spadek udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wynika

to głównie z realizacji wydatków bieżących dotyczących wydatków na programy z udziałem środków art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, wynagrodzeń i składki od nich naliczane, dotacji podmiotowych z budżetu dla instytucji kultury. Na wysoki udział wydatków bieżących w strukturze wykonania wydatków budżetowych miało również wpływ niższe wykonanie wydatków majątkowych. Jednak, jak widać z zaprezentowanych danych dotyczących I półrocza roku budżetowego, jest to sytuacja uzasadniona, która jest uwarunkowana przede wszystkim cyklem realizacji zadań o charakterze inwestycyjnym.

#### Struktura wydatków zrealizowanych za I półrocze

%

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
Wydatki bieżące (Wb)	75,76	72,15	68,59	63,24	67,35
Wydatki majątkowe (Wm)	24,24	27,85	31,41	36,76	32,65
Wydatki ogółem (Wo)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

#### Wskaźnik udziału wydatków bieżących w wydatkach ogółem

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
Wydatki ogółem (Wo)	161 951 642,39	179 691 820,31	201 813 004,27	238 357 991,11	214 242 155,05
Wydatki bieżące (Wb)	122 690 645,76	129 641 125,25	138 432 782,50	150 740 121,48	144 298 354,03
Wskaźnik Wb/Wo	75,76	72,15	68,59	63,24	67,35

#### Wskaźnik udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Lata				
	2010	2011	2012	2013	2014
Wydatki ogółem (Wo)	161 951 642,39	179 691 820,31	201 813 004,27	238 357 991,11	214 242 155,05
Wydatki majątkowe (Wm)	39 260 996,63	50 050 695,06	63 380 221,77	87 617 869,63	69 943 801,02
Wskaźnik Wm/Wo	24,24	27,85	31,41	36,76	32,65

Wydatki w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane na poziomie 29,10 % planu. Wykonanie wydatków w I półroczu 2014 r. znacznie poniżej 50% planu należy rozpatrywać w kontekście struktury planu wydatków. Na 2014 rok sporządzając budżet zostało przyjęte założenie, zgodnie z którym środki pochodzące zarówno z dochodów budżetowych, jak również planowanych przychodów, zostaną przeznaczone w znacznym stopniu na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym inwestycje finansowane ze środków europejskich. Ważną pozycję w grupie wydatków majątkowych stanowią dotacje udzielone z budżetu województwa na zadania inwestycyjne dla: jednostek sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, gmin na inwestycje realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Wyższy wskaźnik planu wydatków majątkowych 56% w porównaniu ze wskaźnikiem planu wydatków bieżących 43% wskazuje na dążenie samorządu województwa do pobudzania rozwoju regionalnego i gospodarczego. Specyfika realizacji zadań majątkowych, m.in.: w zakresie inwestycji w infrastrukturę drogową, odznacza się dosyć późnym uruchamianiem środków na płatności w ciągu roku budżetowego. Z tego też względu, jak również sytuacji indywidualnych przy realizacji poszczególnych przedsięwzięć wieloletnich, co zostało wskazane przy ich omówieniu w załączniku Nr 2 do niniejszej Informacji, udział wydatków majątkowych w strukturze wykonania wydatków jest w I półroczu znacznie niższy niż na koniec danego roku budżetowego.

### **III. PROGNOZA KWOTY DŁUGU**

W wieloletniej prognozie finansowej zawarta została również prognoza kwoty długu, obejmująca cały okres, na który Województwo zaplanowało zaciągnąć zobowiązania i ich spłatę. Długookresowe ramy finansowe działalności Województwa zapisane w WPF ustalają m.in. możliwości finansowania nowych zadań, dając podstawę do zaciągania długoterminowych zobowiązań, umożliwiając jednocześnie dokonanie weryfikacji możliwości sfinansowania długoterminowych przedsięwzięć, obejmujących realizację zadań kluczowych z punktu widzenia osiągnięcia zakładanych celów. Znaczne ograniczenie dochodów bieżących Województwa w latach 2012-2013 oraz przewidywana realizacja wielu zadań inwestycyjnych, w szczególności współfinansowanych ze środków europejskich, spowodowały konieczność zaciągnięcia kredytu w Europejskim Banku Inwestycyjnym w Luksemburgu, stanowiącego źródło finansowania wkładu własnego na inwestycje w ramach programów operacyjnych oraz inwestycji finansowanych jedynie ze środków własnych Województwa w zakresie inwestycji drogowych oraz sieci szerokopasmowej.

Kredyt został uruchomiony w trzech transzach:

- w 2012 roku w kwocie 75.000.000,00 zł i 45.500.000,00 zł,
- w 2013 roku w kwocie 31.000.000,00 zł.

Na dzień 30.06.2014 rok zaplanowany jest kredyt w wysokości 69.000.000,00 zł. W I półroczu 2014 roku Zarząd Województwa nie występował o uruchomienie zaplanowanej transzy kredytu. Całkowita spłata kredytu nastąpi w latach 2014-2028. W ramach zawartej umowy z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym w Luksemburgu dokonano w I półroczu 2014 roku spłaty rat kredytu w kwocie 5.050.000,00 zł i odsetek w kwocie 1.862.607,83 zł zgodnie z harmonogramem spłat.

W związku z przesunięciem realizacji większości inwestycji w ramach zadania „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej” z 2014 roku na 2015 rok, Zarząd Województwa podjął działania zmierzające do przesunięcia uruchomienia środków z kredytu w kwocie 9.858.624,16 zł do 31 grudnia 2015 roku.

Powyżej określone wielkości kredytów powodują konieczność stałego monitorowania finansów województwa w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania długiem, ze szczególnym uwzględnieniem norm prawnych obowiązujących przy zaciąganiu oraz spłacie kredytów.

W ogólnej kwocie długu Województwa (wg sprawozdania Rb-Z), oprócz kredytu, mieszczą się również zobowiązania wymagalne w kwocie 280.467,59 zł i zobowiązania wynikające z umów leasingu w kwocie 81.311,16 zł, które stanowią jedynie 0,26% kwoty długu.

#### **IV. RELACJE ORAZ WSKAŹNIKI UJĘTE W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ**

Od 2014 roku zaczęły obowiązywać po raz pierwszy nowe zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również możliwości spłaty tych zobowiązań. W zakresie tym obowiązuje tylko jeden przepis wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.), który indywidualnie określa dla każdej jednostki wskaźnik zadłużenia dotyczący możliwości jego spłaty. W związku z art. 243 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, nie zostanie spełniona.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego również nie może uchwalić budżetu bez spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej na lata 2014-2028, z uwzględnieniem zmian dokonywanych w trakcie I półrocza 2014 roku, zachowane zostały w poszczególnych latach relacje wynikające z zapisów art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

## WSKAŹNIKI BUDŻETOWE

**1. Wskaźnik *WBI*** – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem:

$$WBI = \frac{\text{dochody bieżące}}{\text{dochody ogółem}}$$

Wskaźnik *WBI* wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące

### Wskaźnik udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem

*w zł i gr.*

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06				
	2010	2011	2012	2013	2014
Dochody ogółem (Do)	169 554 135,18	226 748 367,26	233 021 714,82	248 822 594,83	276 101 950,06
Dochody bieżące (Db)	157 100 275,21	172 737 907,37	192 669 320,56	172 239 362,15	195 207 741,17
Wskaźnik Db/Do	92,65	76,18	82,68	69,22	70,70

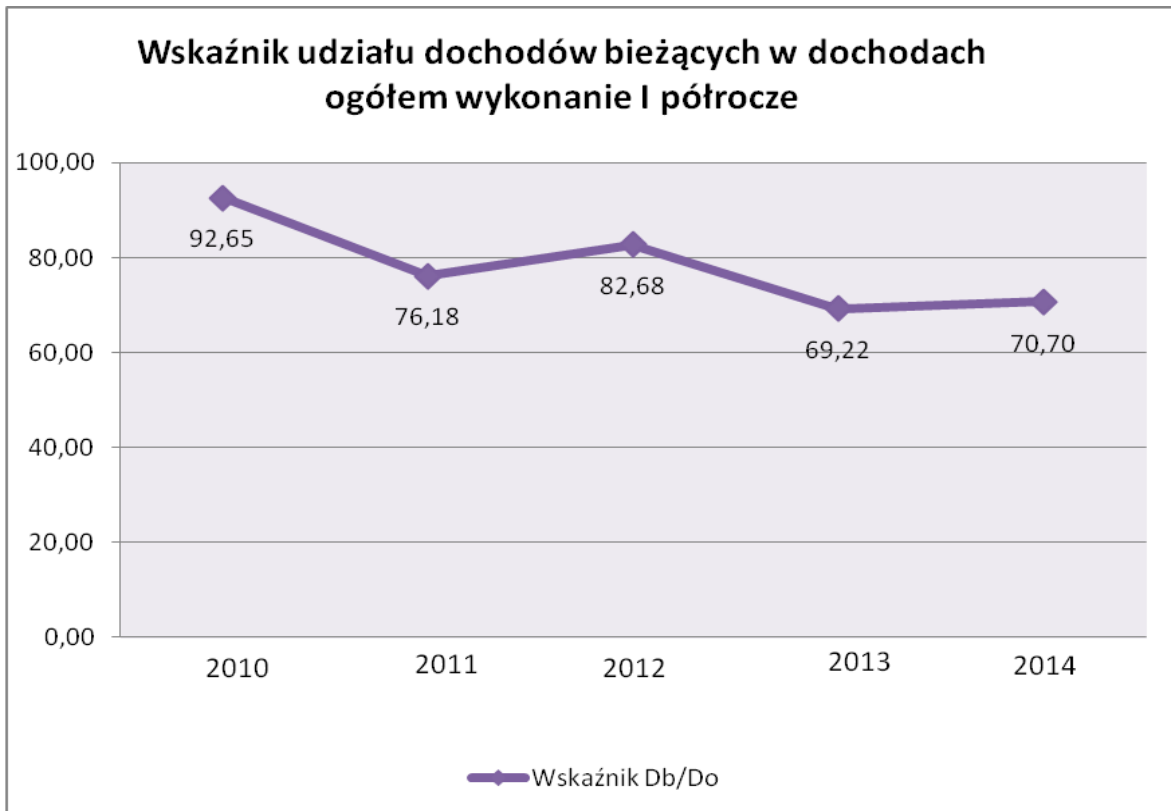
Na wielkość dochodów bieżących największy wpływ mają m.in. dotacje z budżetu państwa na współfinansowanie projektów finansowych ze środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, udziały w podatkach centralnych (PIT i CIT) oraz subwencja ogólna.

W I półroczu 2014 roku wykonanie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych wzrosło w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 9.992.406,46 zł, a subwencji ogólnej o kwotę 10.142.928,00 zł, co głównie wpłynęło na kwotowy wzrost dochodów bieżących w I półroczu 2014 roku w stosunku do I półrocza 2013 r.

Pomimo znacznego wzrostu dochodów bieżących wykonanych w I półroczu 2014 roku w stosunku do I półrocza 2013 roku wskaźnik udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem wykazał niewielki wzrost o 1,48% z uwagi na wielkość wykonanych dochodów majątkowych, niższych niż w I półroczu 2013r. jedynie o kwotę 4.310.976,21 zł.

Należy zwrócić uwagę, że w latach 2013-2014 wskaźnik udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem jest niższy niż w latach 2010-2012, co zostało

spowodowane wzrostem dochodów majątkowych głównie o środki pochodzące z funduszu kolejowego na zakup kolejowych pojazdów szynowych oraz płatności w ramach środków europejskich i dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie konkretnych zadań inwestycyjnych.



## 2. Wskaźnik WB2 – Udział dochodów własnych w dochodach ogółem:

$$WB2 = \frac{\text{dochody własne}}{\text{dochody ogółem}}$$

Wskaźnik WB2 wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody własne.

Wskaźnik ten odzwierciedla stopień samodzielności finansowej jednostki samorządu terytorialnego i możliwości prowadzenia przez nią polityki dochodowej.

Największy wpływ na wysokość dochodów własnych w I półroczu 2014 roku ma wykonanie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, które wzrosło w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 9.992.406.46 zł. Odczuwalny spadek tego źródła dochodów własnych w 2010, 2012 i 2013 roku w istotny sposób wpłynął na szacowanie wielkości tego bardzo znaczącego źródła dochodów w latach następnych. Ich spadek spowodował znaczne ograniczenie uzyskanych w I półroczu 2013 roku dochodów własnych. Znaczący wpływ na osiągnięty poziom dochodów własnych w 2012 roku miał wpływ z tytułu zwrotu podatku VAT od zakupionych w 2011 roku pojazdów szynowych oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

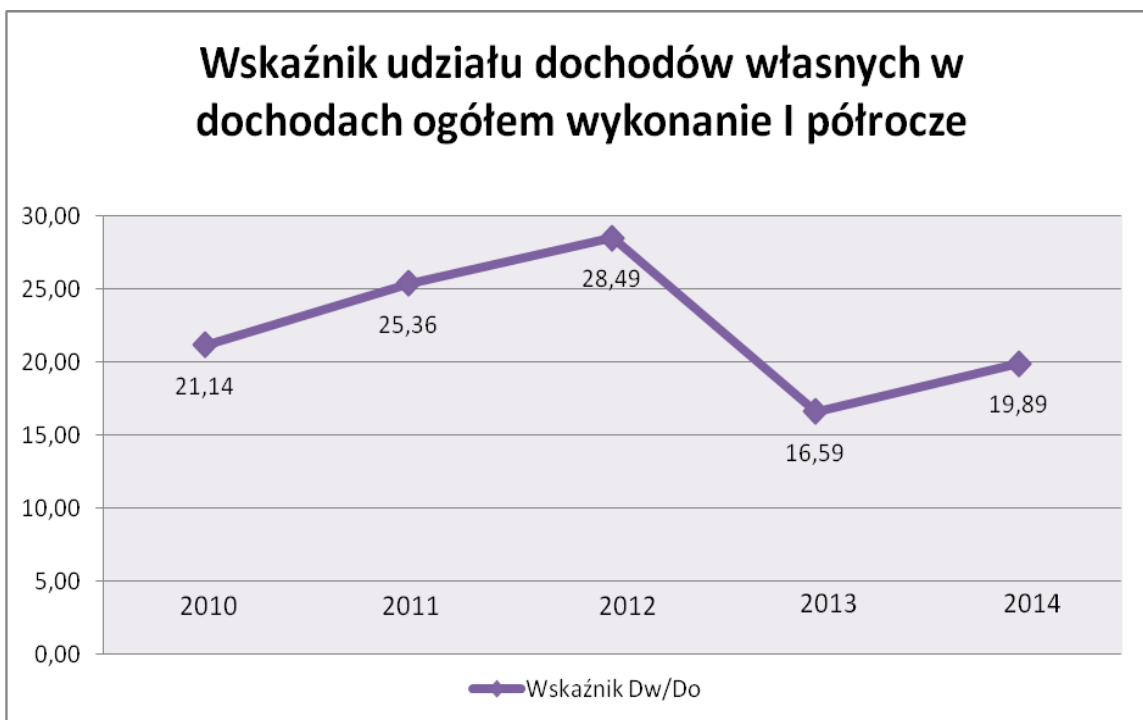
Województwo nie ma pełnej niezależności w kształtowaniu dochodów własnych, ponieważ główna ich część pochodzi z udziałów w podatkach dochodowych, które ustalone zostały na szczeblu centralnym. Posiada jednak możliwość swobodnego podejmowania decyzji finansowych odnośnie kierunków wydatkowania tych środków w świetle celów i sposobów realizacji zadań.

### Wskaźnik udziału dochodów własnych w dochodach ogółem

*w zł i gr.*

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06				
	2010	2011	2012	2013	2014
Dochody ogółem (Do)	169 554 135,18	226 748 367,26	233 021 714,82	248 822 594,83	276 101 950,06
Dochody własne (Dw)	35 838 086,94	57 498 343,89	66 399 511,49	41 286 020,11	54 905 706,59
Wskaźnik Dw/Do	21,14	25,36	28,49	16,59	19,89





### 3. Wskaźnik WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem

$$WB3 = \frac{\text{nadwyżka operacyjna}}{\text{dochody ogółem}}$$

### Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem

*w zł i gr.*

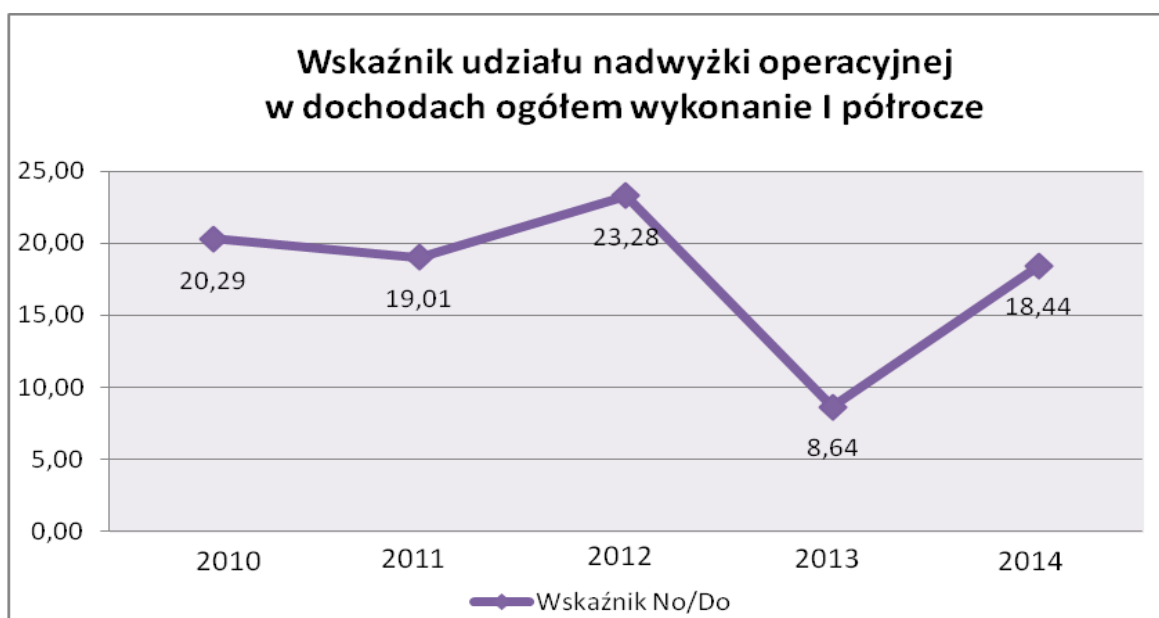
Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06				
	2010	2011	2012	2013	2014
Dochody ogółem (Do)	169 554 135,18	226 748 367,26	233 021 714,82	248 822 594,83	276 101 950,06
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	34 409 629,45	43 096 782,12	54 236 538,06	21 499 240,67	50 909 387,14
Dochody bieżące (Db)	157 100 275,21	172 737 907,37	192 669 320,56	172 239 362,15	195 207 741,17
Wydatki bieżące (Wb)	122 690 645,76	129 641 125,25	138 432 782,50	150 740 121,48	144 298 354,03
Wskaźnik No/Do	20,29	19,01	23,28	8,64	18,44

Nadwyżka operacyjna (dodatnia wartość wyniku bieżącego będącego różnicą dochodów bieżących i wydatków bieżących) jest najbardziej syntetyczną oceną kondycji finansowej samorządu, potencjału inwestycyjnego samorządu oraz zdolności kredytowej, informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu potrzeb bieżących. Środki pozostające do dyspozycji określają

możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym, które będą pomnażały dobrobyt społeczności regionu. Zdarzają się incydentalne czynniki, które mogą mieć wpływ na wysokość nadwyżki operacyjnej w danym roku. Za sytuację korzystną należy uznać rok 2012, ponieważ województwo osiągnęło najwyższy wskaźnik, natomiast w I półroczu 2013 roku zanotowano najniższy wskaźnik No/Do o 14,64 punkty procentowe niższy w stosunku do półrocza roku poprzedniego. W 2014 roku sytuacja uległa znacznej poprawie, gdyż osiągnięta nadwyżka operacyjna wzrosła o 156,80% w stosunku do nadwyżki operacyjnej w analogicznym okresie 2013 roku. Spowodowane jest to głównie wyższymi niż w roku poprzednim wpływami z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych o 40,59% tj. o kwotę 9.054.376,46 zł oraz mniejszymi niż w roku poprzednim wydatkami bieżącymi o kwotę 6.441.767,45 zł tj. o 4,3%.

Nadwyżka operacyjna w I półroczu 2014 roku została wykonana w kwocie 50.909.387,14 zł przy planowanej do wykonania w 2014 roku na poziomie 39.452.237,17 zł. Oznacza to, że na dzień 30 czerwca 2014 roku nie istnieje zagrożenie naruszenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie należy podkreślić konieczność stałego monitorowania jej poziomu tak by wielkość nadwyżki operacyjnej wykonanej na koniec danego roku budżetowego nie była niższa od założonej.

Limit długu określony w ustawie o finansach publicznych wzmocnił znaczenie wielkości nadwyżki operacyjnej w odniesieniu do możliwości obsługi zadłużenia. Bieżąca kontrola tej wielkości pozwala zapobiec sytuacji niewypłacalności samorządu i utraty długookresowej płynności oraz przeciwdziałać zjawisku finansowania działalności bieżącej (operacyjnej) środkami obcymi.



#### 4. Wskaźnik *WB4* – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

$$WB4 = \frac{\text{wydatki majątkowe}}{\text{wydatki ogółem}}$$

Wskaźnik *WB4* wskazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe.

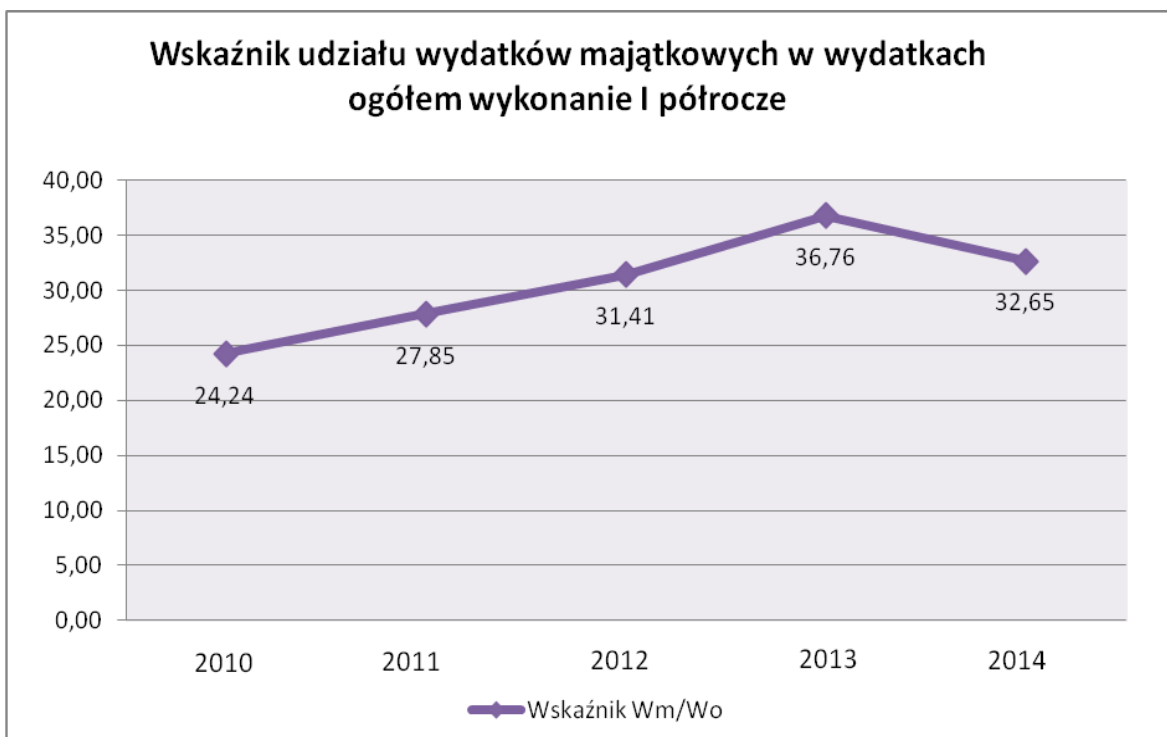
#### Wskaźnik udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

*w zł i gr.*

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06				
	2010	2011	2012	2013	2014
Wydatki ogółem (Wo)	161 951 642,39	179 691 820,31	201 813 004,27	238 357 991,11	214 242 155,05
Wydatki majątkowe (Wm)	39 260 996,63	50 050 695,06	63 380 221,77	87 617 869,63	69 943 801,02
Wskaźnik Wm/Wo	24,24	27,85	31,41	36,76	32,65

Wskaźnik ten wskazuje na efektywność wykorzystania środków województwa poprzez realizację zadań inwestycyjnych. W latach 2011-2013 wykazywał tendencję wzrostową i świadczy, że Województwo dąży do rozwoju regionu poprzez poprawę infrastruktury drogowej, inwestycje w ochronę zdrowia i kulturę. W I półroczu 2014 roku udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem jest niższy w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Jest to spowodowane niższym wykonaniem wydatków majątkowych w zakresie m.in. inwestycji drogowych, których zakończenie przewidziano w roku 2014. W większości przypadków niezbędna była aktualizacja wartości związanych z pracami nad regulacją stanu prawnego gruntów i wypłatą odszkodowań za nieruchomości, co spowodowało, że środki zostaną wykorzystane w III i IV kwartale 2014 roku. Ponadto należy zwrócić uwagę, że poziom wydatków majątkowych związany jest z kończącym się okresem programowania i rozliczania alokacji środków unijnych na lata 2007-2013, w szczególności na przedsięwzięcia o znaczeniu strategicznym. Większość zadań współfinansowanych ze środków europejskich jest zakończona lub w trakcie ukończenia. Natomiast zadania przewidywane do współfinansowania ze środków europejskich w ramach perspektywy lat 2014-2020 są na etapie przygotowań.

Niski poziom wydatkowania środków finansowych związany jest również z opóźnioną realizacją zadań „Zakup taboru kolejowego do obsługi połączeń międzywojewódzkich realizowanych przez województwa: Małopolskie, Podkarpackie, Śląskie i Świętokrzyskie” oraz „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej”.



### 5. Wskaźnik *WB5* – Udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem

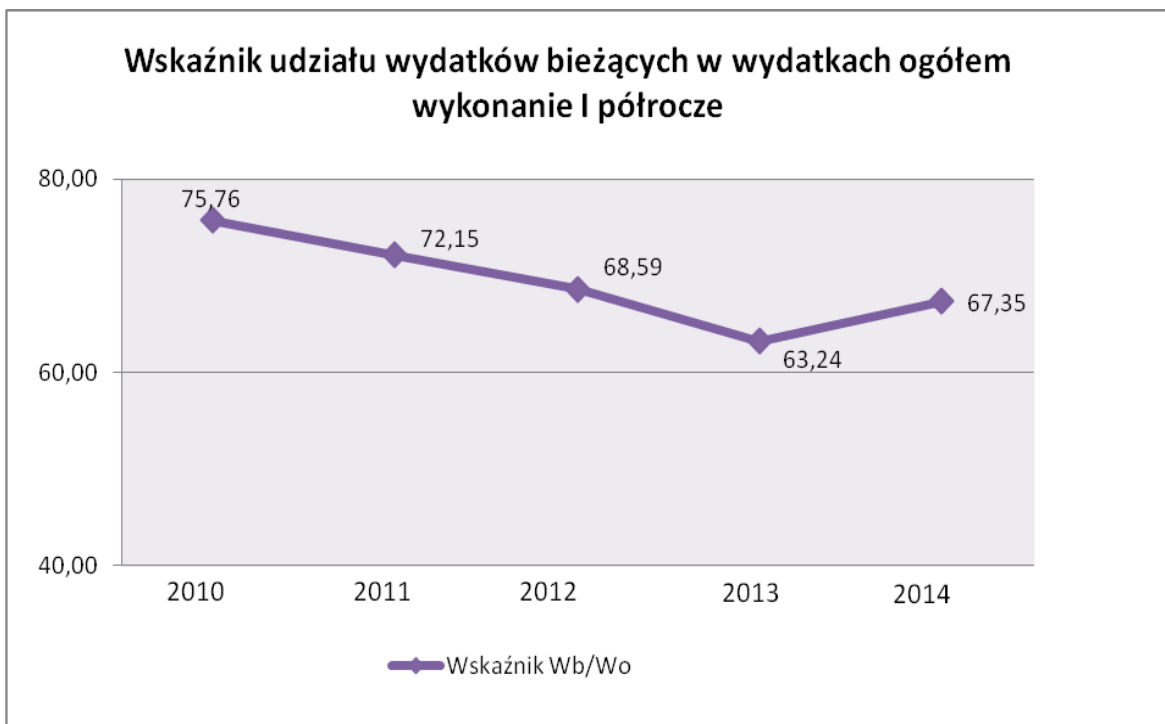
$$WB5 = \frac{\text{wydatki bieżące}}{\text{wydatki ogółem}}$$

Wskaźnik *WB5* wskazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki bieżące.

### Wskaźnik udziału wydatków bieżących w wydatkach ogółem

*w zł i gr.*

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06				
	2010	2011	2012	2013	2014
Wydatki ogółem (Wo)	161 951 642,39	179 691 820,31	201 813 004,27	238 357 991,11	214 242 155,05
Wydatki bieżące (Wb)	122 690 645,76	129 641 125,25	138 432 782,50	150 740 121,48	144 298 354,03
Wskaźnik Wb/Wo	75,76	72,15	68,59	63,24	67,35



Zmniejszenie udziału wydatków bieżących w wydatkach ogółem od 2010 roku jest wynikiem wprowadzenia oszczędności w wydatkach na funkcjonowanie jednostek budżetowych oraz ograniczeniem dotacji podmiotowych dla instytucji kultury, zwiększeniem działalności inwestycyjnej Województwa, w szczególności związanej z wykorzystaniem środków unijnych w celu poprawy życia mieszkańców. W I półroczu 2014 roku udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem wzrósł do analogicznych okresów lat poprzednich, co było głównie wynikiem mniejszych wydatków majątkowych poniesionych w tym okresie.

#### **IV. Analiza Ryzyk**

Podstawą budowy prognoz jest poprawnie przeprowadzona diagnoza badanej rzeczywistości, czyli stwierdzenie przeszłego, faktycznego i przyszłego stanu prognozowanych zjawisk, dlatego też na etapie projektowania Wieloletniej Prognozy Finansowej, każda z kategorii dochodów i wydatków została przeanalizowana oddzielnie. Wieloletnia prognoza finansowa tworzona jest na podstawie analizy z lat poprzednich, istniejącego systemu prawnego i wniosków wynikających z zachodzących procesów gospodarczych na moment jej opracowania. Im dłuższy jest okres na jaki opracowuje się prognozę, tym trudniejsze jest prognozowanie. W trakcie tworzenia jak i realizacji wieloletniej prognozy finansowej możliwe jest wystąpienie zagrożeń utrudniających osiągnięcie zamierzonych celów, które generują ryzyka towarzyszące funkcjonowaniu jednostek samorządu terytorialnego.

W obecnej sytuacji ekonomicznej oraz ze względu na dużą niepewność otoczenia gospodarczego, prognozowanie wielkości budżetowych na poszczególne lata jest obarczone dużym ryzykiem przeszacowania wielkości dochodów oraz niedoszacowania wielkości wydatków budżetowych, dlatego z wielką ostrożnością podchodzimy do planowania oraz do dokonywania zmian w prognozie poszczególnych źródeł zarówno dochodów jak i wydatków.

Zauważyć należy, że istotnym czynnikiem o charakterze zewnętrznym o ogromnym wpływie na finanse samorządu województwa jest niestabilność gospodarcza, częste zmiany przepisów prawnych, wzrost inflacji.

Przygotowanie budżetu od strony dochodów może opierać się na zbyt optymistycznych założeniach, nawet w sytuacji ustalenia niższego planu dochodów z poszczególnych źródeł w stosunku do lat poprzednich. W rezultacie niższe wpływy przy ustalonych wyższych wydatkach skutkują powstaniem deficytu budżetowego, co może prowadzić do zaburzeń płynności finansowej.

Duży udział w dochodach ogółem stanowią udziały w podatku dochodowym od osób prawnych. Są to dochody, które bardzo silnie reagują na wszelkie wahania koniunkturalne – tj. drastycznie spadają zarówno w fazie kryzysu, jak i depresji cyklu koniunkturalnego, natomiast wzrastają w fazie ożywienia i rozkwitu. Województwo Świętokrzyskie dodatkowo narażone jest na zmniejszenie wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych wynikające m.in.: ze zmiany siedziby przez podmioty gospodarcze odprowadzające podatek CIT, jak również pogorszenia kondycji finansowej firm. Biorąc powyższe pod uwagę bardzo trudne jest oszacowanie tej wielkości w latach następnych. Na poziom dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oddziałują natomiast zmiany związane z demografią (migracja do większych miast, ujemny przyrost naturalny, rosnący wskaźnik starzenia się i umieralności społeczeństwa) i poziomem zatrudnienia (wysoka stopa bezrobocia).

Istotny wpływ na możliwość wystąpienia zaburzenia płynności finansowej Województwa ma ryzyko pozostające po stronie wydatków. Wzrost stawki podatku od towarów i usług (VAT) powoduje wzrost wydatków inwestycyjnych na planowane przedsięwzięcia. Ciężar tych zmian w całości ponoszą jednostki samorządu terytorialnego, które w większości przypadków nie są uprawnione do odliczania podatku naliczonego. Projekty realizowane z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych obarczone są dodatkowo ryzykiem zmiany kursu walut. Aprecjacja lub deprecjacja złotego wpływać będzie zarówno na poziom wydatków przewidzianych na realizację zadań, jak również możliwość otrzymania środków w odpowiedniej wysokości.

Należy również zwrócić uwagę na występowanie ryzyka nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu. Może się okazać, że wystąpi ryzyko ponoszenia dodatkowych wydatków z budżetu Województwa związane np. z klęską żywiołową spowodowaną gwałtownymi zjawiskami pogodowymi, a co za tym idzie koniecznością ponoszenia dodatkowych wydatków na niezbędną pomoc w tym zakresie. Wówczas pokrycie tych wydatków może nastąpić jedynie poprzez zmniejszenie innych wydatków.

Kolejnym elementem kształtującym poziom ryzyka w zakresie prognozowania wieloletniego jest ryzyko stóp procentowych. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stawki WIBOR, która jest podstawą naliczania oprocentowania transz zaciągniętego kredytu bankowego. Na ustalenie wielkości stawek stóp procentowych pośredni wpływ ma poziom inflacji, dlatego też należy brać pod uwagę ryzyko związane ze zmianami inflacyjnymi. W zależności od trendów zmian w oprocentowaniu należy dokonywać zmiany w wydatkach bieżących w wieloletniej prognozie finansowej. Wydatki na obsługę długu powinny być równomiernie rozłożone w czasie, aby nie działały destabilizująco na konstruowanie i realizację budżetu. Ten rodzaj ryzyka powinien podlegać stałemu monitoringowi, w celu podejmowania odpowiednich działań zapobiegawczych.

Niezwykle istotnym ryzykiem dotyczącym długu publicznego jest możliwość wystąpienia w następnych latach budżetowych naruszenia wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynikającego z konstrukcji relacji określonej w tym przepisie. Konieczność uwzględniania w wyliczeniach kwoty dochodów ogółem powoduje bowiem w sytuacji zwiększania dochodów, w tym w szczególności majątkowych, zmniejszenie wartości średniej arytmetycznej, która jest podstawą oceny możliwości spłaty zadłużenia dla lat następnych.

W dniu 4 marca 2014 roku Trybunał Konstytucyjny wyrokiem Sygn. akt K 13/11 (Dz. U. poz.348) orzekł, że art.31 oraz art. 25 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) w zakresie, w jakim nie gwarantują Województwom zachowania istotnej części dochodów własnych, są niezgodne z art. 167 ust. 1 i 2 w związku z art.166 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz, że w tym zakresie, tracą moc obowiązującą z upływem 18 miesięcy od dnia ogłoszenia wyroku w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej tj. z dniem 20.09.2015 r. Zmiany ustawy przygotowane przez Ministerstwo Finansów, gdyby zostały uchwalone, obowiązywałyby jedynie w roku 2015 i 2016. Stąd też pojawia się ryzyko nieprawidłowego oszacowania wielkości prognozowanych dochodów dotyczących części regionalnej, a być może również części wyrównawczej subwencji ogólnej. Brak przepisów prawnych określających mechanizm naliczania poszczególnych części subwencji ogólnej nie pozwala na rzetelne ich przewidywanie. Prognoza wielkości budżetowych, aby była realistyczna musi się opierać o system prawny, w tym dotyczący finansów publicznych. Brak określonych przepisów może wpłynąć na nieprawidłowe określenie wielkości dochodów, co tym samym może spowodować w następnych latach trudności z zapewnieniem odpowiednich środków na realizację zadań oraz możliwość obsługi zadłużenia zaciągniętego przez województwo.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jako instrument zarządzania gospodarką finansową jednostek samorządu terytorialnego ma na celu praktyczne jego zastosowanie w celu minimalizacji ryzyk budżetowych i zapewnienia bezpieczeństwa finansowego jednostek samorządu terytorialnego, szczególnie w warunkach spowolnienia gospodarczego. Określenie wieloletnich ram finansowych jest kluczowe ze względu na konieczność efektywnej alokacji

ograniczonych zasobów finansowych w celu zachowania bezpieczeństwa finansowego. Świadomość możliwości finansowych pozwala na ustalenie priorytetów i wybór optymalnej ścieżki rozwoju oraz ma decydujące znaczenie dla odpowiedniej hierarchizacji zadań. Pozwala także na efektywne zarządzanie długiem, nieodzownym dla finansowania potrzeb rozwojowych.