

INFORMACJA

O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO ZA I PÓŁROCZE 2019 ROKU

I. WSTĘP

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019 r., poz. 869) 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 zapewniać stabilność finansów samorządu przez stały monitoring założonych wielkości budżetowych, poziomu zadłużenia oraz ocenę postępów w realizacji przyjętych przedsięwzięć.

Wieloletnia prognoza finansowa oparta została na modelu planowania strategicznego przez koncentrację zasobów 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 ścisłym związku z budżetem tradycyjnym rocznym, sporządzanym według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

Wieloletnia prognoza finansowa Województwa Świętokrzyskiego przyjęta została na lata 2019 – 2043 uchwałą Nr III/37/18 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2018 roku. Stanowi prognozę podstawowych parametrów budżetowych: dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, finansowania deficytu, wielkości zaciągniętego długu i jego spłaty do 2043 roku, wskaźników zadłużenia oraz przyjętych do realizacji przedsięwzięć.

Właściwe wykorzystanie 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 2019 roku podjętych zostało 8 uchwał Sejmiku Województwa i 13 uchwał Zarządu Województwa zmieniających wieloletnią prognozę finansową w zakresie dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów i przedsięwzięć. Zmiany kwot dochodów i wydatków dokonywane były stosownie do planowanej realizacji zadań.

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 2019 roku.

W celu zaprezentowania kompleksowej analizy wielkości ujętych w wieloletniej prognozie finansowej porównano ich wykonanie w I półroczu na przestrzeni ostatnich pięciu lat, jak również uwzględniono wpływ wykonania budżetu 2019 roku na wartości przyjęte w WPF w odniesieniu do lat następnych.

II. DOCHODY

Źródła dochodów województwa określa ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 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 zezwolenia na sprzedaż hurtową napojów alkoholowych, opłat za zajęcie pasa drogowego, odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, dochodów z majątku województwa, dochodów z tytułu zwrotu podatku VAT, dochodów uzyskiwanych przez podległe jednostki budżetowe, 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.

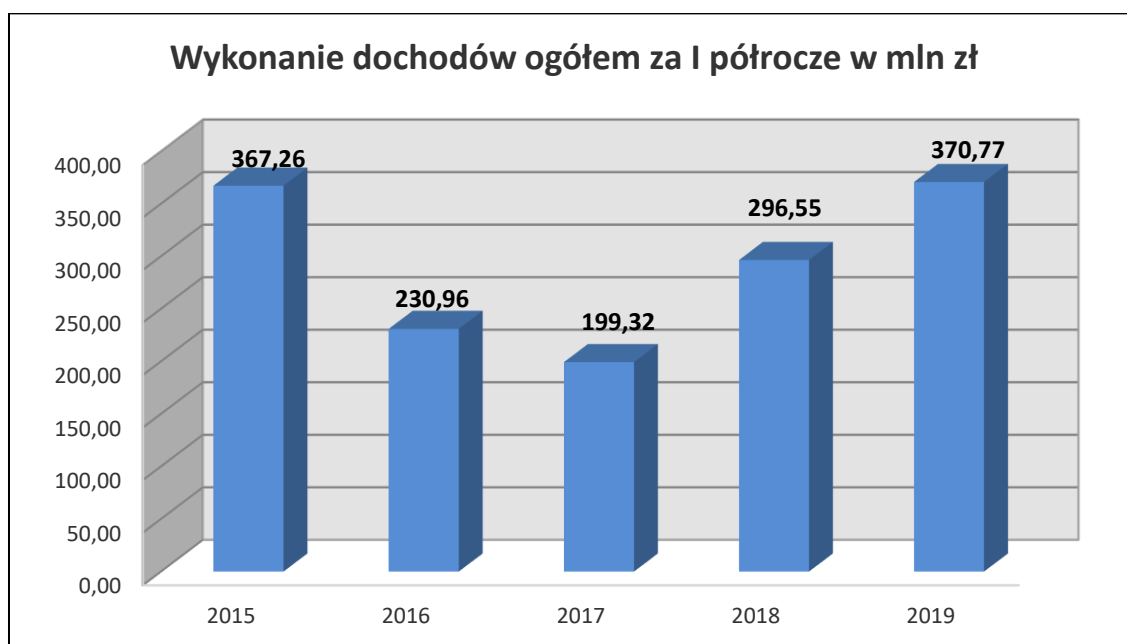
Planowane wielkości dochodów z tytułu subwencji oraz dotacji celowych z budżetu państwa określone zostały w oparciu o informacje przekazywane przez dysponentów poszczególnych części budżetowych: Ministra Inwestycji i Rozwoju, Ministra Finansów oraz Wojewodę Świętokrzyskiego. Pozostałe dochody kształtowały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

Zestawienie osiągniętych dochodów Województwa Świętokrzyskiego uzyskanych w I półroczu 2019 roku w odniesieniu do dochodów osiągniętych w analogicznych okresach poprzednich lat stanowi odzwierciedlenie zmian zachodzących w sytuacji finansowej Województwa.

Wykonanie dochodów budżetowych w okresie I półrocza roku budżetowego

w zł

Wyszczególnienie	Lata				
	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody ogółem (Do)	367 259 285,24	230 958 110,81	199 318 589,73	296 548 279,17	370 772 127,77
Dochody bieżące (Db)	197 959 872,23	183 983 639,59	188 974 206,26	213 706 626,89	247 428 147,59
Dochody majątkowe (Dm)	169 299 413,01	46 974 471,22	10 344 383,47	82 841 652,28	123 343 980,18



Wykonanie procentowe planu dochodów budżetowych w okresie I półrocza roku budżetowego

w %

Wyszczególnienie	Lata				
	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody ogółem (Do)	52,8	40,6	29,7	41,0	50,3
Dochody bieżące (Db)	52,8	51,2	50,2	54,6	56,0
Dochody majątkowe (Dm)	52,9	22,5	3,5	24,9	41,8

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.

Wysokie wykonanie dochodów w 2015 roku w wartościach bezwzględnych spowodowane było głównie znacznym wpływem do budżetu województwa środków

europejskich przeznaczonych na finansowanie zadań infrastrukturalnych, w szczególności w zakresie dróg wojewódzkich, sieci szerokopasmowej, zakupu taboru kolejowego.

W latach 2016-2017 wykonanie dochodów było na niższym poziomie, gdyż w latach tych dopiero rozpoczęto realizację projektów w ramach perspektywy finansowej na lata 2014-2020. W I półroczu 2018 roku nastąpił wzrost wielkości zarówno dochodów majątkowych jak i bieżących, co w dużej mierze związane było z realizacją zadań współfinansowanych ze środków europejskich.

Realizacja dochodów budżetowych ogółem w I półroczu 2019 roku na poziomie 50,3% jest najwyższa w ciągu ostatnich czterech lat. Jedynie w 2015 roku wykonanie dochodów budżetowych w stosunku do przyjętych założeń osiągnęło 52,8%, co było związane przede wszystkim z kończącym się okresem programowania w zakresie wydatkowania środków pochodzących z budżetu UE. Do uzyskania wysokiego stopnia wykonania dochodów w I półroczu 2019 roku przyczyniły się głównie wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, opłat za wyłączenia gruntów z produkcji rolnej, Funduszu Kolejowego, niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem 2018 roku.

Dochody majątkowe w I półroczu 2019 r. osiągnęły wartość w kwocie 123.343.980,18 zł, tj. o ponad 40,5 mln więcej od zrealizowanych dochodów tego rodzaju w analogicznym okresie roku poprzedniego. W latach poprzednich dochody majątkowe w okresie I półrocza były realizowane na znacznie niższym poziomie.

Wykonanie dochodów majątkowych w okresie I półrocza br. wyniosło 41,8%, co stanowi najwyższe procentowe wykonanie dochodów majątkowych począwszy od 2016 roku. Spowodowane jest to przede wszystkim tym, że zadania w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (w zakresie środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) są w zaawansowanej fazie realizacji. Głównymi źródłami dochodów majątkowych są płatności z budżetu środków europejskich oraz dotacje z budżetu państwa (na projekty własne oraz przeznaczone dla beneficjentów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego), w szczególności na realizację inwestycji drogowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego i Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020, a także środki z Funduszu Kolejowego przeznaczone na zakup pojazdów szynowych w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Dostawa taboru kolejowego – EZT do obsługi połączeń regionalnych”. Realizacja dochodów majątkowych w zakresie konkretnych zadań inwestycyjnych, następuje zgodnie z przyjętym harmonogramem realizacji zadań finansowanych z tych środków.

Dochody bieżące w I półroczu 2019 roku zostały wykonane na poziomie wyższym niż w latach poprzednich. Osiągnęły wskaźnik teoretycznego upływu czasu i zostały zrealizowane na poziomie 56%. Dochody równe lub przekraczające 50% planu rocznego to głównie: część wyrównawcza, regionalna i oświatowa subwencji ogólnej, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dotacje z budżetu państwa przeznaczone na dopłaty do biletów z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych dla przewoźników wykonujących krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, płatności w ramach budżetu środków europejskich oraz dotacje celowe z budżetu państwa na realizację Działań w ramach Regionalnego Programu

Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w zakresie środków Europejskiego Funduszu Społecznego, opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej, dzierżawa 15 pojazdów szynowych spółce „Przewozy Regionalne”, odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych.

Realizacja dochodów bieżących jest niezwykle istotna ze względu na możliwości kreowania zadań i wydatków Województwa. Nadwyżka dochodów tego rodzaju nad wydatkami bieżącymi kształtuje możliwości zaciągania przez Województwo kredytów lub pożyczek, poprzez określenie ram finansowych ich spłaty w poszczególnych latach.

Realizacja w latach 2012-2015 dużych projektów inwestycyjnych dotyczących głównie budowy i przebudowy dróg wojewódzkich, jak również budowy sieci szerokopasmowej spowodowała konieczność pozyskania kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. Spłata kredytu według przyjętych założeń uzależniona jest przede wszystkim od możliwości finansowych Województwa określonych w oparciu o art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. od osiągniętych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Z powyżej przedstawionych danych wynika, iż dochody bieżące zapewniają cykliczne wpływy do budżetu samorządowego.

Dochody majątkowe mają charakter nieregularny 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 stanowią jednak bardzo znaczące źródło finansowania zadań inwestycyjnych, szczególnie o dłuższej niż roczna perspektywie czasowej.

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

Struktura dochodów wykonanych w I półroczu

Wyszczególnienie	Lata									
	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Dochody ogółem	367 259 285,24	100	230 958 110,81	100	199 318 589,73	100	296 548 279,17	100	370 772 127,77	100
dotacje celowe	91 675 388,54	25	54 488 135,99	23,6	60 553 992,97	30,4	68 908 702,47	23,2	58 932 368,69	15,9
płatności w ramach środków europejskich oraz finansowanie programów ze śr. bezzwrotnych z UE i innych zagranicznych	130 993 458,07	35,7	37 292 532,19	16,1	11 982 103,09	6,0	83 008 427,25	28,0	113 936 031,23	30,7
udziały w podatku dochodowym	49 489 425,88	13,5	43 748 224,57	18,9	45 899 301,70	23,0	60 197 511,61	20,3	76 099 973,69	20,5
subwencja ogólna	60 182 856,00	16,4	59 227 018,00	25,6	69 910 660,00	35,1	72 334 138,00	24,4	89 221 374,00	24,1
pozostałe dochody	34 918 156,75	9,5	36 202 200,06	15,7	10 972 531,97	5,5	12 099 499,84	4,1	32 582 380,16	8,8

Prezentacja udziału wykonania poszczególnych grup dochodów 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, subwencja ogólna oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Wyszczególnienie	Lata								w %	
	2015		2016		2017		2018		2019	
	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, subwencja ogólna)	94,47	90,13	93,33	80,09	97,14	93,87	95,62	95,04	94,19	90,78
Zwroty dotacji i płatności wraz z odsetkami	0,45	0,49	0,46	2,00	0,36	0,56	0,85	0,92	0,68	0,52
Środki pozyskane z innych źródeł	1,95	2,08	2,36	4,29	0,85	0,70	1,74	0,89	2,06	3,33
Pozostałe dochody	3,13	7,30	3,85	13,62	1,65	4,87	1,79	3,15	3,06	5,37
Ogółem	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 2019 roku można zauważyć, podobnie jak w latach ubiegłych, najwyższy udział dochodów transferowych z budżetu państwa oraz z budżetu środków europejskich.

Wyższy udział w strukturze w I półroczu 2019 roku w porównaniu do lat poprzednich, występuje w grupie środków pozyskanych z innych źródeł. W grupie tej największe dochody w I półroczu 2019 roku osiągnięto z tytułu środków z Funduszu Kolejowego na dofinansowanie kosztów zakupu pojazdów szynowych w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Dostawa taboru kolejowego – EZT do obsługi połączeń regionalnych” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz dotacji z tytułu pomocy finansowej otrzymanej od innych jednostek samorządu terytorialnego na inwestycje drogowe.

W I półroczu 2019 roku udział w strukturze w zakresie pozostałych dochodów jest wyższy w porównaniu do I półrocza 2017 i 2018 roku. Jest to spowodowane głównie zwrotem podatku VAT z tytułu zakupu dwóch pojazdów szynowych w ramach przedsięwzięcia pn. „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych” oraz wpływem niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Niewielki udział w wykonaniu dochodów stanowią środki pochodzące ze zwrotów dotacji i płatności niewykorzystanych w terminie czy wykorzystanych

niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Główną pozycję w I półroczu 2019 roku stanowiły zwroty od beneficjentów realizujących projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020. Należy zaznaczyć, że odzyskiwanie tych środków od beneficjentów jest procesem długotrwałym.

UDZIAŁY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH I OD OSÓB FIZYCZNYCH

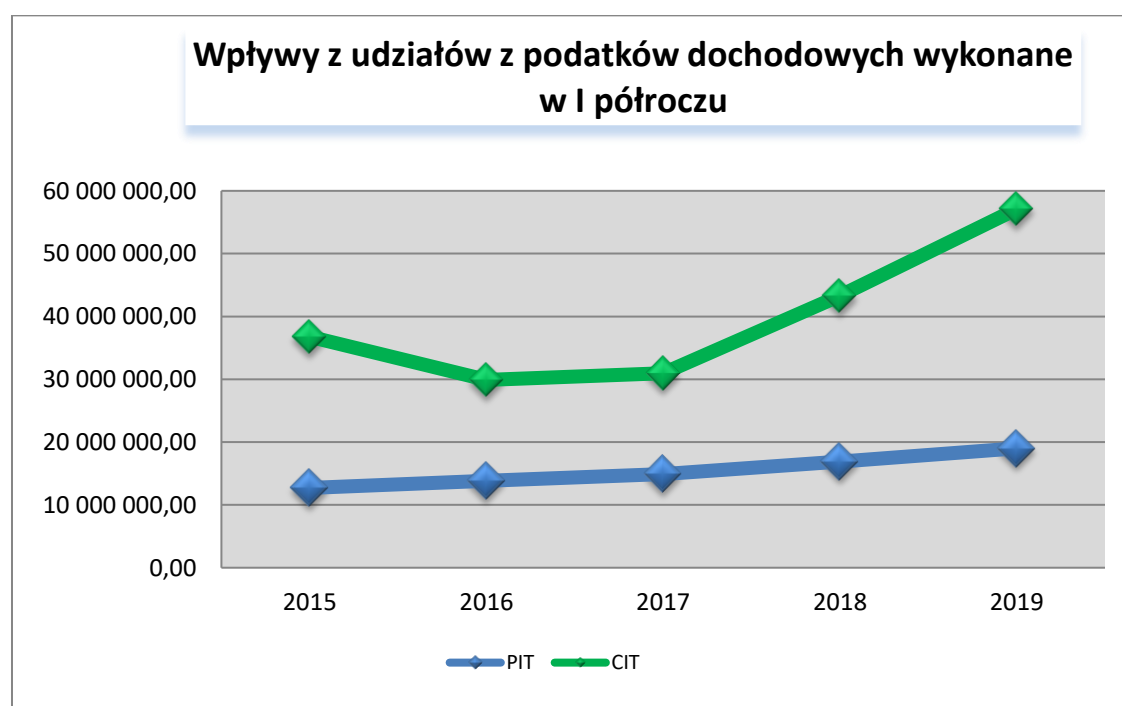
Udział Województwa we wpływach z podatku dochodowego ustalony został na poziomie:

- 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 podatków dochodowych wykonanie w I półroczu

w zł

Wyszczególnienie	Lata				
	2015	2016	2017	2018	2019
od osób fizycznych PIT	12 705 631,00	13 846 565,00	14 913 893,00	16 877 117,00	19 004 637,00
od osób prawnych CIT	36 783 794,88	29 901 659,57	30 985 408,70	43 320 394,61	57 095 336,69
Ogółem	49 489 425,88	43 748 224,57	45 899 301,70	60 197 511,61	76 099 973,69



Dochody z wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskiwanych w okresie I półrocza w poszczególnych latach mają tendencję wzrostową. Rokrocznie w omawianym okresie środki tego rodzaju rosły o około 1 mln zł. Ich wielkości uzależnione są od sytuacji na rynku pracy, bowiem większa liczba osób pracujących w regionie generuje wyższe wpływy do budżetu, jak również od sytuacji płacowej pracowników. W I półroczu 2019 roku dochody z tego źródła wzrosły w porównaniu do analogicznego okresu 2018 roku o 12,61%. Spowodowane jest to głównie spadkiem bezrobocia w Województwie – z 8,1% w 2018 roku do 7,6% w 2019 roku (wg danych GUS - stan na dzień 30 czerwca danego roku) oraz ze wzrostem płacy minimalnej – z 2.100,00 zł brutto w 2018 roku do 2.250,00 zł w 2019 roku.

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 2019 roku zauważalny jest wzrost tych dochodów w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 13.774.942,08 zł, czyli o 31,80% w stosunku do roku poprzedniego. Osiągnięcie w I półroczu 2019 roku dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 57.095.336,69 zł, czyli na poziomie 85,9% planu, wskazuje na ich realizację na koniec roku powyżej przyjętych założeń.

SUBWENCJA

Subwencja wykonanie za I półrocze

w zł

Wyszczególnienie subwencji	Lata				
	2015	2016	2017	2018	2019
Oświatowa	7 289 336,00	7 556 504,00	7 237 984,00	6 412 528,00	7 782 216,00
Wyrównawcza	42 079 212,00	42 569 742,00	46 328 922,00	53 119 128,00	62 612 418,00
Regionalna	8 837 334,00	7 451 808,00	15 384 954,00	12 802 482,00	18 826 740,00
Uzupełnienie	1 976 974,00	1 648 964,00	958 800,00	0,00	0,00
Subwencja ogólna	60 182 856,00	59 227 018,00	69 910 660,00	72 334 138,00	89 221 374,00

W I półroczu 2019 roku kwota wykonania subwencji ogólnej jest wyższa o 16.887.236,00 zł w porównaniu z analogicznym okresem 2018 roku, a w odniesieniu do wartości z 2015 roku jest wyższa o 29.038.518,00 zł.

Część wyrównawcza osiągnięta w roku bieżącym stanowi najwyższą wartość w odniesieniu do wpływów tego rodzaju uzyskanych w całym omawianym okresie. W skład części wyrównawczej subwencji wchodzi kwota podstawowa i uzupełniająca. Kwotę podstawową części wyrównawczej otrzymują województwa, w których wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w województwie jest mniejszy niż wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich województw, kwotę uzupełniającą natomiast te, w których liczba mieszkańców nie przekracza 3 milionów.

W I półroczu 2019 roku wzrosła również część regionalna, która wynika z podziału na poszczególne województwa środków wpłaconych do budżetu państwa przez województwa osiągające wysokie dochody podatkowe.

Część oświatowa subwencji ogólnej w roku 2019 zwiększyła się o 1.369.688,00 zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Kwota części oświatowej została określona na podstawie danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego oraz danych dotyczących liczby uczniów w roku szkolnym 2018/2019.

Wielkość dochodów z tytułu subwencji ogólnej, w szczególności części wyrównawczej i regionalnej ma duże znaczenie dla finansów województwa. Są to, bowiem dochody, które nie mają określonego przeznaczenia, natomiast mają wpływ na wielkość osiąganą przez województwo nadwyżki operacyjnej.

DOTACJE CELOWE **(z wyłączeniem dotacji na realizację programów współfinansowanych ze środków europejskich)**

w zł

Wyszczególnienie	Lata				
	2015	2016	2017	2018	2019
I. Dotacje celowe z budżetu państwa	41 663 241,00	19 651 399,35	27 790 843,93	25 295 178,75	24 746 637,68
1) z zakresu administracji rządowej	21 685 210,33	18 751 796,69	18 502 337,48	15 741 178,75	15 494 987,44
bieżące (§ 2210, § 2380)	19 359 154,42	18 146 305,48	18 097 337,48	15 741 178,75	15 494 987,44
majątkowe (§ 6510)	2 326 055,91	605 491,21	405 000,00	0,00	0,00
2) porozumienia z organami administracji rządowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) własne	19 978 030,67	899 602,66	9 288 506,45	9 554 000,00	9 251 650,24
bieżące (§ 2230)	9 735 481,82	759 602,66	9 148 506,45	9 414 000,00	9 156 850,24
majątkowe (§ 6530)	10 242 548,85	140 000,00	140 000,00	140 000,00	94 800,00
II. Dotacje celowe na podstawie porozumień j.s.t.	1 007 400,12	552 000,00	894 660,00	2 267 563,48	1 237 516,20
bieżące (§ 2330, § 2710)	17 029,74	22 000,00	168 500,00	87 000,00	9 000,00
majątkowe (§ 6300, § 6630)	990 370,38	530 000,00	726 160,00	2 180 563,48	1 228 516,20
III. Dotacje celowe z funduszy celowych	330 485,06	9 215 413,08	356 902,06	347 286,91	353 710,04
bieżące (§ 2440)	330 485,06	9 215 413,08*	356 902,06	347 286,91	353 710,04
Ogółem dotacje celowe (I + II + III)	43 001 126,18	29 418 812,43	29 042 405,99	27 910 029,14	26 337 863,92

*w tym na przeglądy taboru kolejowego stanowiącego własność Województwa

Dotacje celowe z budżetu państwa w poszczególnych latach przekazywane są w wielkościach i terminach wskazanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego, jako dysponenta środków z budżetu państwa, uzależnionych od stopnia realizacji zadań. 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. Tego typu dotacje obejmują głównie zadania z zakresu transportu (na dopłaty do pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązkowych ustawowych ulg). Środki z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na finansowanie zadań

znajdują się na stałym poziomie i ich wpływ przebiega zgodnie z teoretycznym wskaźnikiem wpływem czasu.

Dochody z tytułu dotacji na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone województwu ustawami w latach 2018-2019 zostały zrealizowane na niższym poziomie w porównaniu z latami 2015-2017. Zmniejszenie dochodów wynika przede wszystkim ze zmiany przepisów dotyczących zadań w zakresie budowy i utrzymania melioracji wodnych i wód istotnych dla zachowania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa oraz koordynacji świadczeń rodzinnych i wychowawczych. Z uwagi na wejście w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566 z późn. zm.), zadania związane z gospodarką wodną realizuje Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie. Podobnie zadania w zakresie koordynacji świadczeń rodzinnych i wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz.U. z 2017 r. poz. 1428), od 1 stycznia 2018 r. realizowane są przez Wojewodę.

Dotacje celowe z budżetu państwa są źródłem, co do którego występuje całkowite uzależnienie od budżetu państwa. Informacje o ich wielkości odnoszą się jedynie do roku budżetowego, co stwarza sytuację, w której utrudnione jest prognozowanie tego rodzaju źródeł dochodów w kontekście wieloletnim.

Należy również zwrócić uwagę na dotacje celowe z funduszy celowych. Znaczne zmniejszenie dochodów z tego tytułu w latach 2017-2019 w porównaniu do analogicznego okresu I półrocza 2016 roku wynika z tego, iż w 2016 roku otrzymano środki z Funduszu Kolejowego /8.869.103,48 zł/ na przeprowadzenie przeglądów P4 dla pojazdów szynowych /do końca roku 2015 oraz w latach 2018-2019 Województwo Świętokrzyskie uzyskało środki z Funduszu Kolejowego na zadania inwestycyjne tj. zakup lub modernizację pojazdów kolejowych, które zostały wykazane w grupie pozostałych dochodów/. Kwota około 350 tys. zł w każdym z omawianych lat dotyczy środków z tytułu refundacji kosztów obsługi Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Dochody z tytułu dotacji celowych realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w latach 2015-2019 przeznaczone są głównie na realizację inwestycji drogowych. W I półroczu 2019 roku pomoc finansową od gmin i powiatów na realizację zadań otrzymano w kwocie 1.228.516,20 zł (plan 2.578.887,00 zł).

PLATNOŚCI W RAMACH BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH, ŚRODKI Z INNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH ORAZ DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA WSPÓŁFINANSOWANIE KRAJOWE LUB POMOC TECHNICZNĄ

System płatności środków europejskich wprowadzony od 2010 roku ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 869) 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. Środki na rzecz pozostałych

beneficjentów niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych jednostek samorządu terytorialnego nie są transferowane przez budżet województwa.

W latach 2014-2015 nastąpił dynamiczny wzrost wielkości funduszy pochodzących z budżetu Unii Europejskiej objętych perspektywą finansową na lata 2007 – 2013. Podobnie w latach 2018-2019 widoczne jest zintensyfikowanie działań związanych z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020, co skutkuje zwiększonymi wpływami z tego tytułu.

Płatności w ramach środków europejskich i współfinansowanie z budżetu państwa oraz inne środki zagraniczne

w zł

Wyszczególnienie	Lata				
	2015	2016	2017	2018	2019
1) Płatności w ramach środków europejskich	130 629 062,50	37 114 265,69	11 208 471,23	82 972 988,02	113 787 801,46
bieżące (§ 2007, § 2057)	7 299 171,21	2 154 155,25	4 536 207,08	10 619 494,75	9 722 891,88
majątkowe (§ 6207, § 6257)	123 329 891,29	34 960 110,44	6 672 264,15	72 353 493,27	104 064 909,58
2) Dotacje celowe na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności	27 127 415,44	10 490 059,09	15 699 577,13	24 752 767,18	15 774 582,53
bieżące (§ 2000)	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bieżące (§ 2009, §2059)	11 962 486,67	6 311 151,75	14 639 577,13	17 169 219,18	8 928 137,53
bieżące (§ 2219)	812 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00
majątkowe (§ 6209, § 6259)	12 135 089,05	4 178 907,34	1 060 000,00	7 583 548,00	6 846 445,00
majątkowe (§ 6519)	2 202 234,72	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Dotacje celowe w ramach programów i projektów finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych	14 940 142,83	14 579 264,47	15 812 009,85	16 245 906,15	16 819 922,24
bieżące (§ 2008, § 2058)	12 502 330,83	14 238 889,47	15 591 009,85	15 866 324,15	16 230 459,42
bieżące (§ 2218)	2 437 812,00	0,00	0,00	0,00	0,00
majątkowe (§ 6208, § 6258)	0,00	340 375,00	221 000,00	379 582,00	589 462,82
4) dotacje celowe na wyprzedzające finansowanie	6 606 704,09	0,00	0,00	0,00	0,00
bieżące (§ 2217)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
majątkowe (§ 6517)	6 606 704,09	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej	364 395,57	178 266,50	773 631,86	35 439,23	148 229,77
bieżące (§ 2001, § 2051)	0,00	0,00	0,00	35 439,23	148 229,77
bieżące (§ 2003, § 2705, §2707)	364 395,57	178 266,50	773 631,86	0,00	0,00

Wysokie wykonanie dochodów w I półroczu 2019 roku w porównaniu z latami poprzednimi jest związane głównie z realizacją okresu programowania na lata 2014 - 2020. Projekty własne planowane do współfinansowania ze środków europejskich

w ramach okresu programowania na lata 2014-2020 znajdują się w zaawansowanej fazie realizacji. Główną pozycję stanowiły płatności w ramach środków europejskich przeznaczone na realizację inwestycji drogowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 (w tym z tytułu refundacji wydatków poniesionych w latach poprzednich), płatności w ramach środków europejskich na realizację Pomocy Technicznej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

W porównaniu z rokiem poprzednim, wpływ dotacji celowych z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe projektów w zakresie Działań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 wykazuje tendencję spadkową. W I półroczu 2019 roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego zmniejszył się niemal o połowę. Wynikało to głównie z mniejszego wykonania dochodów na realizację projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020, na co wpływ miały harmonogramy ogłaszanych konkursów, wykorzystanie dostępnej alokacji w 2019 roku w przypadku dwóch Działań, zgłaszane przez beneficjentów przesunięcia w harmonogramach realizacji projektów.

W I półroczu 2019 roku nastąpił wzrost finansowania programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej. W ramach tego źródła wpłynęły środki z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2018 roku na realizację projektu pn.: „ENERSELVES” w ramach INTERREG EUROPA. Pozostałe dochody będą zrealizowane w II półroczu, co wynika z procedury certyfikacji i refundacyjnego charakteru finansowania poniesionych wydatków. W latach poprzednich dochody z tego źródła dotyczyły głównie realizacji zakończonego w 2017 roku projektu pn. „Góry Świętokrzyskie naszą przyszłością - program wykorzystania potencjału regionu dla jego aktywizacji”.

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. Płatności przekazywane są na wniosek beneficjentów realizujących projekty według określonego harmonogramu rzeczowo-finansowego.

POZOSTAŁE DOCHODY

Wyszczególnienie	Lata									
	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Dochody ogółem	367 259 285,24	100,0	230 958 110,81	100,0	199 318 589,73	100,0	296 548 279,17	100,0	370 772 127,77	100,0
Pozostałe dochody	34 918 156,75	9,5	36 202 200,06	15,7	10 972 531,97	5,5	12 099 499,84	4,1	32 582 380,16	8,8
w tym:										
wpływ z opłat	3 907 796,02	1,1	3 427 748,97	1,5	3 159 364,50	1,6	3 253 751,08	1,1	3 071 407,14	0,8
odsetki od środków na rachunku bankowym i od lokat	1 837 824,99	0,5	1 138 333,25	0,5	1 506 699,03	0,8	1 491 763,46	0,5	1 589 919,12	0,4
zwroty dotacji wraz z odsetkami od beneficjentów środków europejskich oraz pozostałe dochody związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich	2 802 632,10	0,8	4 512 466,73	2,0	792 303,14	0,4	1 390 410,05	0,5	1 651 958,12	0,4
środki otrzymane od innych jednostek sektora finansów publicznych (w tym środki Funduszu Kolejowego)	6 286 934,16	1,7	137 022,34	0,1	151 779,50	0,1	15 717,36	0,0	10 575 435,40	2,9
wpłata niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	2 845 859,33	0,8	269 878,78	0,1	52 344,50	0,0	152 694,22	0,1	2 373 095,61	0,6
zwiększenie dofinansowania na realizację projektu POIiŚ	0,00	0,0	10 635 504,50	4,6	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
wpływy ze zwrotu podatku VAT dot. projektów współfinansowanych ze środków unijnych	9 522 399,00	2,6	12 388 036,00	5,4	0,00	0,0	0,00	0,0	8 298 400,00	2,2
wpływy z najmu i dzierżawy	1 025 661,29	0,3	1 243 824,12	0,5	2 534 915,61	1,3	1 157 133,45	0,4	1 940 464,85	0,5
wpływy z usług	981 872,23	0,3	613 647,08	0,3	1 640 595,72	0,8	2 130 452,76	0,7	2 232 281,95	0,6

W tej kategorii występowały dochody określone na podstawie umów cywilnoprawnych, m.in. dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t., czy w oparciu o odrębne od ustawy o finansach publicznych przepisy prawne np. związane z gromadzeniem wpływów z opłat.

Wykonanie dochodów pozostałych za I półrocze 2019 roku w kwocie 32.582.380,16 zł, w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego jest wyższe o 20.482.880,32 zł. Wpływy z tych źródeł zrealizowane zostały w 84,1%, podczas gdy w ubiegłym roku w okresie I półrocza dochody te zostały wykonane na poziomie 44,8%. Duży udział w wykonaniu w tej kategorii dochodów miały głównie wpływy środków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich, zwrotu podatku VAT, wpływu niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz wpływów z tytułu usług, najmu i dzierżawy.

Znaczny udział w wykonaniu dochodów pozostałych w I półroczu 2019 roku stanowią wpływy z różnych opłat /m.in. z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej, wpłat za emisję zanieczyszczeń i opłat za korzystanie ze środowiska oraz za usunięcie drzew lub krzewów, za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie reklam w pasie drogowym/ oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Należy podkreślić, że są one stabilnym źródłem dochodów Województwa w większości odpornym na uwarunkowania gospodarcze, choć stosunkowo o niewielkiej wartości.

W I półroczu 2019 roku w porównaniu do analogicznego okresu 2018 roku wystąpiło znacznie większe wykonanie pozostałych dochodów, co wynikało głównie z realizacji przedsięwzięcia pn. „Dostawa taboru kolejowego – EZT do obsługi połączeń regionalnych” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020. Były to środki Funduszu Kolejowego w kwocie 10.345.154,17 zł przeznaczone na wkład własny i wydatki kwalifikowalne oraz zwrot podatku VAT z tytułu zakupu w ramach projektu dwóch pojazdów szynowych (w kwocie 8.298.400 zł).

Na wykonanie dochodów pozostałych miał również wpływ z tytułu zwrotu środków europejskich oraz dotacji wraz z odsetkami od beneficjentów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020. Jednak wielkość tego rodzaju środków uzależniona jest przede wszystkim od różnego rodzaju nieprawidłowości w ramach realizowanych przez beneficjentów projektów. Co oznacza, że są to dochody znacznie zróżnicowane w czasie, a jednocześnie bardzo trudne w realizacji. Ponadto w większości, uzyskane w ramach zwrotów środki nie mogą być wykorzystane przez Województwo na realizację zadań, gdyż podlegają transferowi na rzecz budżetu państwa lub budżetu środków europejskich.

W I półroczu 2019 roku zwiększyły się wpływy z usług w porównaniu do roku poprzedniego i są na najwyższym poziomie ze wszystkich lat w omawianym okresie. Są to głównie:

- 1) wpływy ze sprzedaży usług hurtowych Operatorom Dostępowym Sieci Szerokopasmowej, a w szczególności transmisji danych ethernet, kolokacji, dostępu do sieci internet w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Operowanie i utrzymanie sieci szerokopasmowej Województwa Świętokrzyskiego”,
- 2) wpływy z tytułu wykonywania prac scaleniowych w Powiecie Jędrzejowskim wynikające z zawartych porozumień między Województwem Świętokrzyskim - Świętokrzyskim Biurem Geodezji w Kielcach a Powiatem Jędrzejowskim, Powiatem Włoszczowskim, Powiatem Staszowskim, Powiatem Ostrowieckim i Powiatem Koneckim z Powiatu Jędrzejowskiego i dotyczą prac scaleniowych w obrębie Raszków i w obrębie Słupia i Wielkopole,
- 3) opłaty za kursy w Kielcach, za noclegi, wyżywienie i wynajem sal w Centrum Edukacji w Wólce Milanowskiej realizowane przez Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach,
- 4) środki ze sprzedaży biletów wstępu do Centrum Nauki Leonardo da Vinci.

Zanotowano również wzrost wpływów z najmu i dzierżawy w I półroczu 2019 roku w porównaniu z I półroczem 2018 roku, co wynikało głównie z wpływu środków z tytułu dzierżawy elementów infrastruktury technicznej Sieci Szerokopasmowej (ciemnych włókien i kanalizacji deszczowej) w ramach przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Operowanie i utrzymanie sieci szerokopasmowej Województwa Świętokrzyskiego”. Z tytułu najmu i dzierżawy uzyskano również wpływy z dzierżawy 15 pojazdów szynowych spółce „Przewozy Regionalne”, a także z wynajmu pomieszczeń w hali produkcyjno-laboratoryjnej i Dworze/Centrum Konferencyjno-Szkoleniowym/ przez Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne.

III. WYDATKI

Realizacja wydatków budżetowych w latach 2016-2019, podobnie jak w latach 2016-2018 wykazywała tendencję wzrostową. Najwyższe wydatki budżetowe w ostatnich 5 latach w okresie I półrocza zostały wykonane w 2019 roku, co było związane z wyższą niż w latach poprzednich realizacją zarówno wydatków bieżących jak i wydatków majątkowych. Natomiast najniższe wydatki budżetowe zostały zrealizowane w 2016 roku.

Wykonanie wydatków za I półrocze

Lata	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki bieżące (Wb)	143 028 138,19	130 388 560,21	151 391 962,32	159 220 325,18	180 490 515,13
Wydatki majątkowe (Wm)	114 895 163,09	29 511 777,75	22 914 486,16	109 930 088,22	121 187 019,97
Wydatki ogółem (Wo)	257 923 301,28	159 900 337,96	174 306 448,48	269 150 413,40	301 677 535,10

Procentowe wykonanie wydatków w stosunku do planu za I półrocze

Lata	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki bieżące (Wb)	41,87%	40,06%	44,06%	45,99%	47,02%
Wydatki majątkowe (Wm)	24,50%	10,21%	6,29%	22,09%	24,42%
Wydatki ogółem (Wo)	31,82%	26,01%	24,62%	31,90%	34,28%

Rozpatrując wykonanie wydatków budżetowych w okresie I półrocza najwyższą realizacją planu wystąpiła w 2019 roku. Dotyczyło to wydatków ogółem oraz wydatków bieżących. Zwiększenie stopnia wykonania w stosunku do analogicznego okresu 2018 roku odnotowano także w zakresie wydatków majątkowych. Związane to było głównie z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich w ramach perspektywy finansowej na lata 2014–2020. Należy jednak podkreślić, że realizacja wydatków majątkowych w I półroczu zawsze kształtuje się na znacznie niższym poziomie niż wydatków bieżących. Wynika to ze specyfiki dokonywania wydatków majątkowych, których realizacja następuje po wykonaniu rzeczowym zadań.

W I półroczu 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 kontynuowanych 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. Natomiast realizacja zadań nowych uzależniona jest od wielu czynników, m.in. uzyskania decyzji środowiskowych, przygotowania dokumentacji technicznej, uzyskania wszelkich wymaganych decyzji i pozwoleń, zezwoleń np. ZRID.

Najniższe wykonanie wydatków majątkowych w rozpatrywanym przedziale czasowym /lata 2015–2019/ zrealizowano w I półroczu 2017 roku (na poziomie 6,29%). Na niskie wykonanie tych wydatków duży wpływ miał stopień realizacji inwestycji drogowych, głównie współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020, Programu

Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014–2020, jak również brak wykonania wydatków w związku z realizacją w tamtym okresie zadania w zakresie ochrony przeciwpowodziowej pn. „Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły - Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza” /w I półroczu 2017 roku przeprowadzone były międzynarodowe postępowania przetargowe, zgodnie z wytycznymi Banku Światowego; umowy z wybranymi oferentami zawarto w lipcu (nadzór) i sierpniu 2017 roku (roboty budowlane) – zadanie od 2018 roku realizowane jest przez Państwowe Gospodarstwo Wodne – Wody Polskie/.

Realizacja większości inwestycji w zakresie dróg w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020 (wykonanie w I półroczu 2019 roku 15,7% w stosunku do planu) rozpoczęła się w I półroczu 2017 roku po zawarciu w 2016 roku preumów dotyczących przygotowania projektów pozakonkursowych, natomiast w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014–2020 (wykonanie w I półroczu 2019 roku 43,9% w stosunku do planu) rozpoczęły się po zawarciu umów z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości, co miało miejsce w I półroczu 2017 roku – dla dwóch inwestycji, oraz w III kwartale 2017 roku dla kolejnej – trzeciej. Na stan realizacji zadań drogowych miały wpływ m.in. panujące warunki atmosferyczne od stycznia do kwietnia każdego roku nazywane okresem „martwym” w wykonywaniu robót drogowych, intensywne i długotrwałe opady deszczu w miesiącu maju 2019 roku, wstrzymanie robót z uwagi na badania archeologiczne, opóźnienia w uzyskaniu decyzji środowiskowych, decyzji ZRiD.

Realizacja wydatków bieżących w latach 2015–2019 w okresie I półrocza kształtowała się na poziomie od 40,06% do 47,02%. Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za prowadzenie działań wynikających zarówno z przepisów prawa, jak również uchwały budżetowej odbywa się nieprzerwanie. To powoduje, że realizacja planu wydatków zbliżona jest do teoretycznego wskaźnika upływu czasu tj. 50% planu. W stosunku do zadań o charakterze majątkowym nie można zastosować tej samej reguły. Ich realizacja uzależniona jest od procedur określonych przepisami prawa m.in. prawa zamówień publicznych, jak również możliwości rzeczowego wykonania robót budowlanych, co wpływa na termin dokonywania płatności w trakcie roku budżetowego. Wydatki bieżące charakteryzują się tym, że dokonywane są w większości sukcesywnie w odniesieniu do upływu czasu, natomiast wydatki majątkowe ponoszone są po zrealizowaniu rzeczowym zadań tj. zazwyczaj w drugiej połowie roku.

Wykonanie wydatków bieżących za I półrocze

Lata	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki bieżące	143 028 138,19	130 388 560,21	151 391 962,32	159 220 325,18	180 490 515,13
Wydatki statutowe	18 246 895,54	21 056 088,63	22 108 337,85	20 025 324,76	46 583 769,62
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne	37 751 043,73	39 573 171,22	40 404 643,61	39 836 123,90	39 151 557,95
Dotacje na zadania bieżące	48 472 705,34	48 383 928,40	53 448 587,34	54 810 803,52	58 438 500,09
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	487 538,76	593 124,80	603 302,26	538 603,09	835 767,36
Wydatki na zadania współfinansowane ze środków europejskich	35 535 572,13	19 031 820,39	32 264 086,36	40 244 178,48	33 092 569,85
Obsługa długu	1 552 519,80	1 667 394,99	1 855 972,83	1 942 098,96	1 788 244,14
Wydatki na poręczenia i gwarancje	0	0	0	0	0
Pozostałe wydatki, w tym zwroty dotacji wraz z odsetkami	981 862,89	83 031,78	707 031,96	1 823 192,47	600 106,12

Procentowe wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu za I półrocze

Lata	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki bieżące	41,87%	40,06%	44,06%	45,99%	47,02%
Wydatki statutowe	26,68%	27,02%	32,79%	34,61%	52,75%
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne	49,61%	51,53%	49,49%	50,50%	48,60%
Dotacje na zadania bieżące	52,15%	51,42%	50,87%	50,79%	52,07%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	34,23%	42,47%	37,79%	34,77%	43,34%
Wydatki na zadania współfinansowane ze środków europejskich	40,27%	29,38%	41,73%	45,03%	35,99%
Obsługa długu	16,32%	19,77%	21,68%	30,56%	29,12%
Wydatki na poręczenia i gwarancje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki, w tym zwroty dotacji wraz z odsetkami	39,14%	15,56%	41,35%	42,87%	21,73%

Wydatki bieżące zrealizowane w I półroczu 2019 roku stanowią najwyższą kwotę w porównaniu do analogicznego okresu lat 2015-2018. Na wielkość wykonania wydatków bieżących w I półroczu lat 2015-2019 wpływ miały przede wszystkim dotacje udzielane innym podmiotom, w szczególności w zakresie przewozów pasażerskich: autobusowych i kolejowych oraz dotacje dla instytucji kultury.

Wyższe wykonanie wydatków bieżących w pierwszym półroczu 2019 roku w porównaniu z analogicznym okresem 2018 roku (o 21.270.189,95 zł) jest związane głównie z realizacją zadań statutowych. W omawianym okresie osiągnęły największą wartość kwotową w porównaniu do lat 2015 – 2018, a w ujęciu procentowym osiągnęły wartość 52,75%. Na powyższe wartości miały wpływ należności wypłacone na podstawie wyroku Sądu Apelacyjnego w Krakowie z dn. 17.04.2019 r. Sygn. akt I AGa 305/18, oraz na podstawie ugody dot. um. 6/46/2/AW/2017 (DW766 obw. Pińczowa), w łącznej kwocie 11.938.271,40 zł, odsetki od należności wypłaconych w związku z wyrokami sądowymi sygn. akt I AGa 305/18, V GC 2047/14, VII GA 107/19, VII GC 275/14, VII GC 137/15 w łącznej kwocie 4.709.437,90 zł, oraz na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w kwocie 9.449.869 zł.

W I półroczu 2019 roku niższe wykonanie w porównaniu z analogicznym okresem lat 2017 - 2018 wystąpiło w zakresie zwrotów dotacji wraz z odsetkami, głównie do budżetu państwa w ramach Działań Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

Największe wykonanie w wartościach bezwzględnych w zakresie wydatków bieżących w ostatnich pięciu latach w okresie I półrocza dotyczyło wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu województwa z wyłączeniem udzielanych w ramach programów operacyjnych. W latach 2015-2019 wydatki tego rodzaju w okresie od 1.01.do 30.06 były realizowane zawsze na poziomie powyżej 50%. Jest to spowodowane głównie wysokim wykonaniem wydatków z tytułu dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na prowadzenie działalności kulturalnej i utrzymanie obiektów, w których ta działalność jest prowadzona, dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie w związku ze stosowaniem ulg w przewozach pasażerskich oraz na świadczenie usług publicznych w zakresie wykonywania wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich.

Wysoki procentowy poziom wykonania w stosunku do założonego planu we wszystkich latach dotyczy również wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (pomimo widocznego od 2018 roku spadku kwoty wynagrodzeń). Jest to związane z faktem, że wydatki te ponoszone są w podobnym zakresie przez cały rok. Systematycznie poszczególne jednostki organizacyjne realizują zadania województwa z tytułu działalności: administracyjnej, oświatowej, zapobiegania bezrobociu, w zakresie budowy, remontów, utrzymania dróg wojewódzkich czy zarządzania tymi drogami, itp.

Wydatki na projekty współfinansowane ze środków europejskich oraz zadania w zakresie pomocy technicznej w latach 2015-2019 kształtowały się na różnym poziomie. Najniższe wydatki w tym zakresie, na poziomie 29,38% zrealizowane zostały w 2016 roku, głównie w związku z rozpoczęciem realizacji przedsięwzięć w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020.

Najwyższe procentowe wykonanie wydatków na poziomie 45,03% zrealizowane zostało w 2018 roku. Podobnie największe kwotowe wykonanie tego rodzaju wydatków w I półroczu wystąpiło w roku 2018 w kwocie 40.244.178,48 zł.

Niższe wykonanie w I półroczu 2019 roku wydatków bieżących współfinansowanych ze środków europejskich związane jest głównie z realizacją w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na

lata 2014-2020 /projektu pn. „Popytowy System Innowacji – rozwój MŚP w regionie świętokrzyskim poprzez profesjonalne usługi doradcze” – wykonanie 111.675,92 zł z planowanych 10.738.437 zł, i wynika przede wszystkim z przesunięć w terminach naborów (nabór dla MŚP przeprowadzony został dopiero pod koniec II kwartału bieżącego roku, a nabór dla IOB odbędzie się najwcześniej pod koniec roku). Ponadto na wielkość wykonania tego rodzaju wydatków miało wpływ poniesienie wydatków w zakresie projektu „Świętokrzyskie - hard to pronounce, easy to do business in” – w kwocie 275.180,87 zł z planowanych 4.652.835 zł, co było związane ze zmianami organizacyjnymi i przesunięciem realizacji zadań na II połowę roku.

Na niższe wykonanie miały wpływ także takie czynniki jak: oszczędności powstałe po przeprowadzonych postępowaniach wyłaniających wykonawców poszczególnych działań projektowych, przesunięcia harmonogramów realizacji projektów oraz zwroty niewydatkowanych środków na zakończenie realizacji projektów.

W zakresie wydatków bieżących związanych z obsługą długu publicznego województwa najwyższe wykonanie w latach 2015 – 2019 zanotowano w roku 2018 w ujęciu finansowym jak i procentowym, co wynikało z dokonanej rewizji finansowej. Wydatki z tytułu odsetek od kredytu zaciągniętego przez województwo zostały zrealizowane w latach 2015 – 2019 r. na poziomie niższym niż wskazywałby teoretyczny wskaźnik upływu czasu, głównie z powodu niskiej wartości WIBOR.

Planowane w latach 2015-2017 wydatki na pokrycie potencjalnych spłat rat poręczonego kredytu zaciągniętego przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, nie zostały zrealizowane, ponieważ nie było konieczności spłaty zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego poręczycielem było Województwo Świętokrzyskie. Szpital samodzielnie regulował przypadające do spłaty raty kapitałowe i odsetkowe od zaciągniętego kredytu. Od roku 2018 Województwo nie posiada żadnych umów w zakresie poręczeń zobowiązań zaciągniętych przez inne podmioty.

Wykonanie wydatków majątkowych za I półrocze

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.				
	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki majątkowe ogółem	114 895 163,09	29 511 777,75	22 914 486,16	109 930 088,22	121 187 019,97
Wydatki na zadania realizowane przez UMWŚ i wojewódzkie jednostki budżetowe ze środków krajowych	6 647 753,06	13 043 900,64	8 685 121,67	6 208 430,88	4 016 100,76
Wydatki na projekty własne z udziałem środków UE	90 359 545,06	3 530 560,85	11 812 862,83	85 551 617,93	106 342 099,90
Dotacje dla wojewódzkich Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej i instytucji kultury, dla których województwo jest organizatorem lub współorganizatorem	6 363 561,97	3 815 477,72	2 297 760,42	2 155 481,39	7 560 742,04
Dotacje dla beneficjentów	2 062 457,58	320 378,73	35 867,35	882 991,13	2 973 050,23
Pozostałe dotacje i wpłaty na fundusz wsparcia	20 000,00	160 000,00	0,00	20 000,00	120 000,00
Zwroty dotacji	9 441 845,42	7 141 459,81	82 873,89	15 111 566,89	175 027,04
Wydatki z tytułu udziałów i akcji	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00

Procentowe wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do planu za I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.				
	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki majątkowe ogółem	24,50%	10,21%	6,29%	22,09%	24,42%
Wydatki na zadania realizowane przez UMWŚ i wojewódzkie jednostki budżetowe ze środków krajowych	8,26%	11,75%	20,01%	13,97%	10,45%
Wydatki na projekty własne z udziałem środków UE	25,44%	2,53%	3,98%	21,92%	26,69%
Dotacje dla wojewódzkich Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej i instytucji kultury, dla których województwo jest organizatorem lub współorganizatorem	44,70%	18,86%	20,07%	7,20%	17,27%
Dotacje dla beneficjentów	23,77%	3,77%	0,42%	5,68%	22,53%
Pozostałe dotacje i wpłaty na fundusz wsparcia	3,47%	34,53%	0,00%	1,40%	9,84%
Zwroty dotacji	96,37%	91,19%	11,60%	93,70%	15,92%
Wydatki z tytułu udziałów i akcji	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Wydatki majątkowe zrealizowane w I półroczu 2019 r. stanowią najwyższą kwotę w porównaniu do analogicznego okresu lat 2015 – 2019.

Na wielkość wykonania wydatków majątkowych w I półroczu 2019 r. miały przede wszystkim wpływ wydatki na projekty własne z udziałem środków z Unii Europejskiej (106.342.099,90 zł) zrealizowane w wysokości (26,69% planu). Dotyczyło to również lat 2015 i 2018, gdzie wydatkowano środki na tego rodzaju zadania odpowiednio w kwocie 90.359.545,06 zł (25,44% planu) i 85.551.617,93 zł (21,92% planu). Największe wydatki w latach 2018 – 2019 dotyczyły projektów realizowanych przez Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w zakresie infrastruktury drogowej w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014 – 2020 i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 oraz projektu pn. „Dostawa taboru kolejowego – EZT do obsługi połączeń regionalnych” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020. W I półroczu 2015 r. również największe wydatki na projekty własne z udziałem środków UE poniesiono w związku z inwestycjami na drogach w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 i Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej na lata 2007- 2013 oraz zakupem pojazdów szynowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007 – 2013. Natomiast w I półroczu 2016 r. wydatki w tej grupie zarówno w wartościach bezwzględnych jak i procentowym wykonaniu planu zostały osiągnięte w najniższej wysokości z uwagi na rozpoczynającą się w tym okresie nową perspektywę unijną na lata 2014 – 2020 i znajdujące się dopiero we wstępnej fazie realizacji projekty.

Wyższe wykonanie w stosunku do lat 2015 – 2018 wystąpiło w I półroczu 2019 r. w zakresie dotacji dla wojewódzkich Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej i instytucji kultury, dla których województwo jest organizatorem lub współorganizatorem (7.560.742,04 zł i 17,27% w ujęciu procentowego wykonania). W omawianym okresie wydatki z tego tytułu w zakresie procentowego wykonania oscylowały od 7,20% w 2018 r. do 44,70% w 2015 r. Największe wydatki w br. poniesiono na zabezpieczenie wkładu własnego i wydatków niekwalifikowalnych dla projektów realizowanych przez te podmioty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020. W szczególności dotyczy to projektu pn: „Rozbudowa i modernizacja Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie”, „Utworzenie Centrum Urazowego dla dorosłych w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach”. W latach poprzednich dotacje przekazywano m.in. na zakup aparatury medycznej, dostosowanie pomieszczeń pod potrzeby apteki leków cytostatycznych znajdujących się w Pawilonie „G” Świętokrzyskiego Centrum Pediatrii, przystosowanie pomieszczeń wraz z dokumentacją projektową, instalacją oraz modyfikacją systemów informatycznych na potrzeby akceleratora liniowego wysokoenergetycznego w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydatki na zadania realizowane przez UMWS i wojewódzkie jednostki budżetowe ze środków krajowych kształtowały się na różnym poziomie w omawianym okresie i osiągnęły w I półroczu 2019r. najniższą wartość kwotową (4.016.100,76 zł) i 10,45% procentowego wykonania. Najwyższe wykonanie odnotowano w roku 2016 i związane było ono głównie z przeprowadzoną w tym roku „Dostawą taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych” i realizowanymi inwestycjami na drogach wojewódzkich. Niskie wykonanie w I półroczu 2019 r. wynika głównie z opóźnień w realizowanych zadaniach rocznych i przedsięwzięciach na drogach wojewódzkich spowodowanych złymi warunkami atmosferycznymi, w tym długotrwałymi opadami deszczu.

W latach 2015 – 2019 największe wykonanie dotacji dla beneficjentów osiągnięto w I półroczu 2019 r. (w kwocie 2.973.050,23 zł) i przy 22,53% wykonaniu w stosunku do planu. Wydatki w latach 2016 – 2019 dotyczyły dofinansowania krajowego dla beneficjentów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020 a w roku 2015 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007–2013. W 2019 r. najwyższe wykonanie wykonano w ramach realizacji przedsięwzięcia „Infrastruktura edukacyjna i szkoleniowa-ZIT KOF”.

Pozostałe dotacje były udzielone w omawianym okresie w kwotach od 20.000 zł w roku 2015 i 2018, 120.000 zł w roku 2019 do 160.000 zł w roku 2016. W 2017 roku nie udzielono dotacji. Największą dotację przyznano w roku 2016 w kwocie 130.000 zł na: „Zakup specjalistycznego samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych fizycznie i psychicznie”. Niski stopień wykonania w okresie I półrocza był związany z faktem, że dotacje w większości przypadków przekazywane są po zrealizowaniu rzeczowym zadań.

Najwyższe zwroty dotacji zostały wykonane w roku 2018 (w kwocie 15.111.566,89 zł) przy 93,70% procentowego wykonania. Wydatki z tego tytułu dotyczyły zwrotu do Ministerstwa Finansów niewykorzystanej zaliczki otrzymanej pod koniec 2017 roku w wysokości 15.000.000 zł w związku z realizacją zadania pn.: Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 766 na odcinku Pińczów - Węchadłów do skrzyżowania z DW 768 dł. ok. 27,0 km /Budowa obwodnicy Pińczowa/ w ramach przedsięwzięcia wieloletniego pn.: „Inwestycje drogowe w ramach RPO na lata 2014-2020” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020.

Wydatki z tytułu zakupu i objęcia udziałów i akcji w latach 2015 – 2019 poniesiono jedynie w roku 2016 (w kwocie 1.500.000 zł) i przy 100% wykonaniu. Środki przeznaczono na „Dokapitalizowanie spółki Świętokrzyskie Centrum Innowacji i Transferu Technologii Sp. z o.o.”.

Struktura wydatków bieżących zrealizowanych za I półrocze

Lata	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki bieżące	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Wydatki statutowe	12,76%	16,15%	14,60%	12,58%	25,81%
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne	26,39%	30,35%	26,69%	25,02%	21,69%
Dotacje na zadania bieżące	33,89%	37,11%	35,30%	34,42%	32,38%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,34%	0,45%	0,40%	0,34%	0,46%
Wydatki na zadania współfinansowane ze środków europejskich	24,85%	14,60%	21,31%	25,28%	18,33%
Obsługa długu	1,09%	1,28%	1,23%	1,22%	0,99%
Wydatki na poręczenia i gwarancje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki, w tym zwroty dotacji wraz z odsetkami	0,69%	0,06%	0,47%	1,15%	0,33%

Struktura wydatków bieżących w podziale na poszczególne grupy wydatków określonych w ustawie o finansach publicznych wskazuje, że największa kwota wydatkowana jest niezmiennie na zadania realizowane przez inne niż województwo podmioty, które są finansowane w formie dotacji. Dotyczy to głównie zadań w zakresie przewozów pasażerskich oraz prowadzenia działalności kulturalnej. Wydatki w formie dotacji na realizację zadań bieżących stanowią ponad 1/3 zrealizowanych w I półroczu wydatków bieżących. W strukturze planu wydatków bieżących dotacje stanowiły w latach 2015-2019 od 32,38% (2019 r.) do 37,11% (2016 r.). Należy spodziewać się, że ta tendencja w latach kolejnych zostanie utrzymana.

Wydatkami, których wielkość ma również zasadniczy wpływ na wielkość wydatków bieżących są wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatki ponoszone na realizację zadań bieżących współfinansowanych ze środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego i Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój.

W ramach tych środków w 2015 roku wykonywane były zadania w zakresie pomocy technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w ramach perspektywy finansowej na lata 2007-2013 a w latach 2016 - 2019 zadania w zakresie pomocy technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój w ramach perspektywy finansowej na lata 2014-2020. Również w kolejnych latach te wydatki będą miały znaczący wpływ na wielkość budżetu województwa. W ramach programów operacyjnych następuje również dystrybucja środków dla beneficjentów zewnętrznych w formie dotacji stanowiących współfinansowanie krajowe z budżetu państwa.

Na uwagę zasługuje malejący udział struktury wydatków związanych z obsługą długu. Jest to związane głównie z malejącą w omawianym okresie kwotą długu, która stanowi podstawę oprocentowania oraz niską wartością stopy procentowej WIBOR. W latach 2016–2018 niewielki wzrost w porównaniu do roku 2015, związany był z uruchomieniem w 2015 roku ostatniej transzy kredytu oraz wynikającą z umowy zmianą oprocentowania.

Struktura wydatków majątkowych zrealizowanych za I półrocze

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.				
	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki majątkowe ogółem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Wydatki na zadania realizowane przez UMWS i wojewódzkie jednostki budżetowe ze środków krajowych	5,79%	44,20%	37,90%	5,65%	3,31%
Wydatki na projekty własne z udziałem środków UE	78,65%	11,96%	51,55%	77,82%	87,75%
Dotacje dla wojewódzkich Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej i instytucji kultury, dla których województwo jest organizatorem lub współorganizatorem	5,54%	12,93%	10,03%	1,96%	6,24%
Dotacje dla beneficjentów	1,80%	1,09%	0,16%	0,80%	2,45%
Pozostałe dotacje i wpłaty na fundusz wsparcia	0,02%	0,54%	0,00%	0,02%	0,10%
Zwroty dotacji	8,22%	24,20%	0,36%	13,75%	0,14%
Wydatki z tytułu udziałów i akcji	0,00%	5,08%	0,00%	0,00%	0,00%

W strukturze wydatków majątkowych zrealizowanych w I półroczu dominującą rolę ogrywają wydatki na projekty własne z udziałem środków UE. W roku 2015 stanowiły one 78,65% ogółu wydatków z uwagi na kończącą się perspektywę Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013. W latach 2017-2019 stanowiły one od 51,55% do 87,75% w strukturze wydatków majątkowych i dokonywane były na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. W roku 2016 z uwagi na znajdujące się dopiero we wstępnej fazie przygotowania zadania, wyższe wskaźniki wykonania osiągnięto w ramach wydatków na zadania realizowane przez Urząd Marszałkowski i wojewódzkie jednostki budżetowe ze środków krajowych, w szczególności w zakresie transportu kolejowego i dróg wojewódzkich.

IV. RELACJE ORAZ WSKAŹNIKI UJĘTE W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Od 2014 roku w zakresie zasad zaciągania zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również możliwości spłaty tych zobowiązań obowiązuje tylko jeden przepis wynikający z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 869), który indywidualnie określa dla każdej jednostki wskaźnik zadłużenia dotyczący możliwości jego spłaty. W związku z w/w art. 243 ust. 1 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.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego również nie może uchwalić budżetu bez spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. z kwotą wydatków bieżących wyższą niż dochody bieżące powiększone o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

W odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej na lata 2019-2043, z uwzględnieniem zmian dokonywanych w trakcie I półrocza 2019 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:

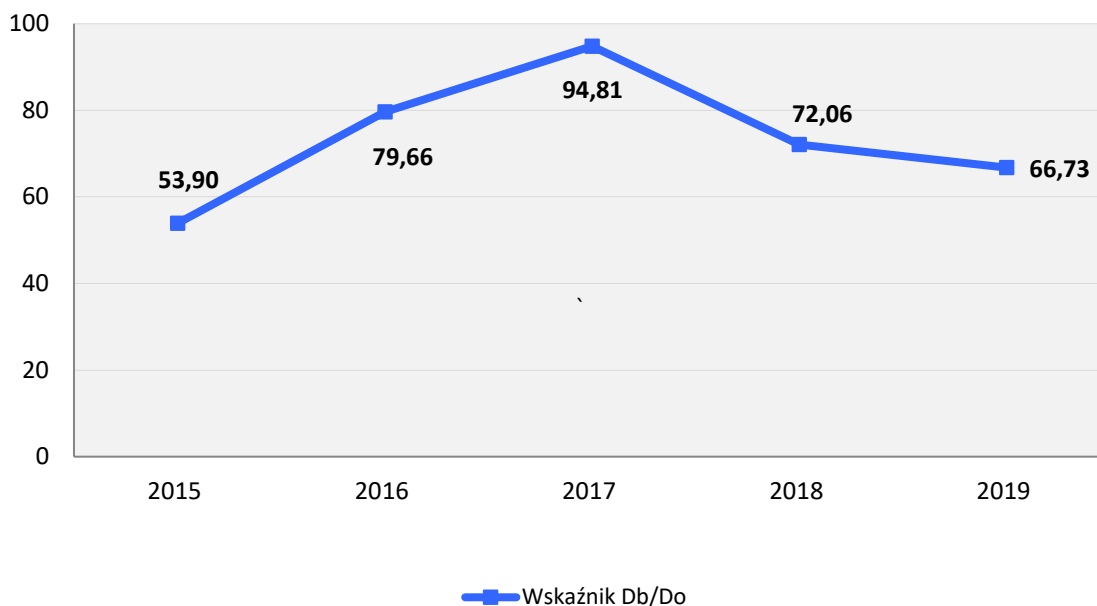
$$WBI = \frac{\text{dochody bieżące}}{\text{dochody ogółem}}$$

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

Wskaźnik udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.				
	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody ogółem (Do)	367 259 285,24	230 958 110,81	199 318 589,73	296 548 279,17	370 772 127,77
Dochody bieżące (Db)	197 959 872,23	183 983 639,59	188 974 206,26	213 706 626,89	247 428 147,59
Wskaźnik Db/Do	53,90	79,66	94,81	72,06	66,73

Wskaźnik udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem wykonanie I półrocze



Na wielkość dochodów bieżących największy wpływ mają dochody z tytułu: subwencji ogólnej, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dotacji celowych z budżetu państwa z przeznaczeniem na dopłaty do biletów z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych przez przewoźników wykonujących krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, płatności w ramach budżetu środków europejskich oraz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację Pomocy Technicznej i Działań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

W I półroczu 2019 roku wykonanie dochodów z tytułu subwencji ogólnej wzrosło o kwotę o 16.887.236,00 zł w stosunku do I półrocza 2018 roku i tym samym było najwyższe w latach 2015-2019. Wykonanie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych również jest wyższe w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 15.902.462,08 zł i tym samym najwyższe w latach 2015-2019.

Pomimo znacznego wzrostu dochodów bieżących wykonanych w I półroczu 2019 roku w stosunku do I półrocza 2018 roku wskaźnik udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem wykazał spadek o 5,33 punktu procentowego. Było to spowodowane znacznym wzrostem wykonanych dochodów majątkowych, wyższych niż w I półroczu 2018 roku o kwotę 40.502.327,90 zł. Dochody te w większości pochodziły z dofinansowania projektów środkami UE i budżetu państwa, w szczególności zadań realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 i Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020.

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 udziału dochodów własnych w dochodach ogółem

w zł

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06				
	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody ogółem (Do)	367 259 285,24	230 958 110,81	199 318 589,73	296 548 279,17	370 772 127,77
Dochody własne (Dw)	72 816 629,58	68 253 571,76	55 661 649,18	70 862 712,89	96 465 794,69
Wskaźnik Dw/Do	19,83	29,55	27,93	23,90	26,02



Wskaźnik udziału dochodów własnych w dochodach ogółem odzwierciedla stopień samodzielności finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Największe wykonanie dochodów własnych w wartościach bezwzględnych w okresie 2015-2019 wystąpiło w I półroczu 2019 roku, na co znaczący wpływ miało wykonanie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych. Wykonanie dochodów własnych za I półrocze 2019 roku w kwocie 96.465.794,69 zł, w porównaniu do roku poprzedniego jest wyższe o 25.603.081,80 zł. W latach 2015-2018 (w okresach I półrocza) dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych /PIT/ systematycznie wzrastały w granicach 7,71%-13,16%, w roku 2019 o 12,61%. Natomiast dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych /CIT/ były znacznie zróżnicowane. Najwyższe dochody z tego tytułu zostały osiągnięte w okresie I półrocza 2019 roku w kwocie 57.095.336,69 zł a najniższe w 2016 roku w kwocie 29.901.659,57 zł.

Województwo nie ma 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.

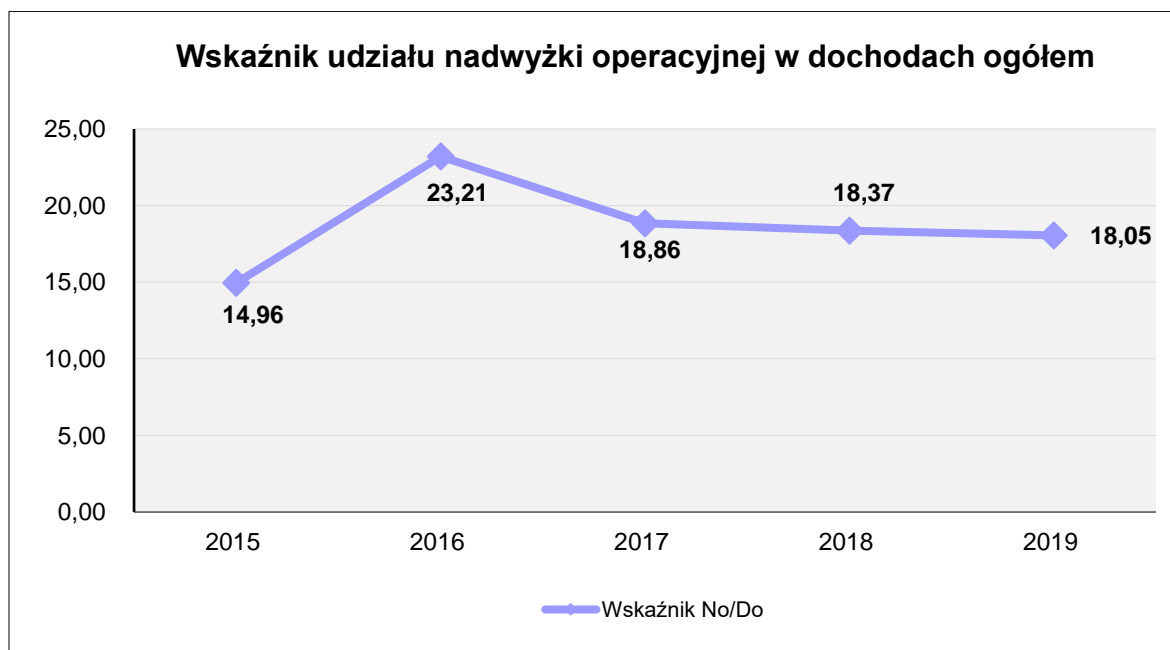
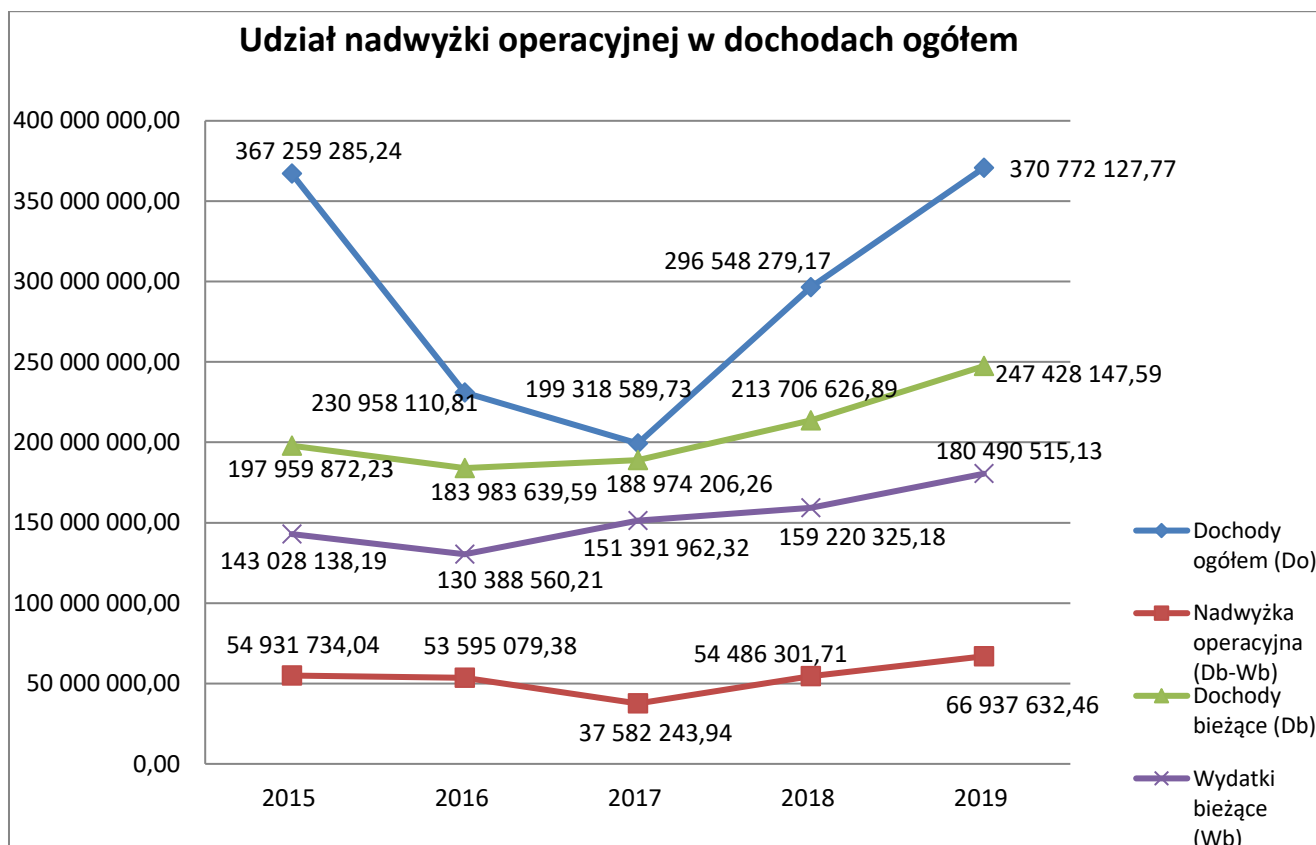
3. Wskaźnik WB3 – Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem

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

Wskaźnik relacji nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem

w zł

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.				
	2015	2016	2017	2018	2019
Dochody ogółem (Do)	367 259 285,24	230 958 110,81	199 318 589,73	296 548 279,17	370 772 127,77
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	54 931 734,04	53 595 079,38	37 582 243,94	54 486 301,71	66 937 632,46
Dochody bieżące (Db)	197 959 872,23	183 983 639,59	188 974 206,26	213 706 626,89	247 428 147,59
Wydatki bieżące (Wb)	143 028 138,19	130 388 560,21	151 391 962,32	159 220 325,18	180 490 515,13
Wskaźnik No/Do	14,96	23,21	18,86	18,37	18,05



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. Za sytuację korzystną należy uznać fakt, że województwo w każdym roku budżetowym

osiąga nadwyżkę operacyjną. W I półroczu 2016 roku województwo osiągnęło najwyższą relację No/Do, natomiast w I półroczu 2015 roku zanotowano najniższy wskaźnik No/Do, o 8,25 punkty procentowe niższy w stosunku do I półrocza 2016 roku. W I półroczu 2019 roku nadwyżka operacyjna w porównaniu do analogicznego okresu roku 2018 zwiększyła się o 22,85%, natomiast wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem zmniejszył się jedynie o 0,32 punktu procentowego. Nadwyżka operacyjna na koniec I półrocza 2019 roku została wykonana w kwocie 66.937.632,46 zł przy planowanej do wykonania w całym 2019 roku na poziomie 58.020.188,00 zł, co stanowi ponad 115%.

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 rocznej obsługi zadłużenia określony w ustawie o finansach publicznych wzmocnił znaczenie wielkości nadwyżki operacyjnej w odniesieniu do możliwości zaciągania długu. 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

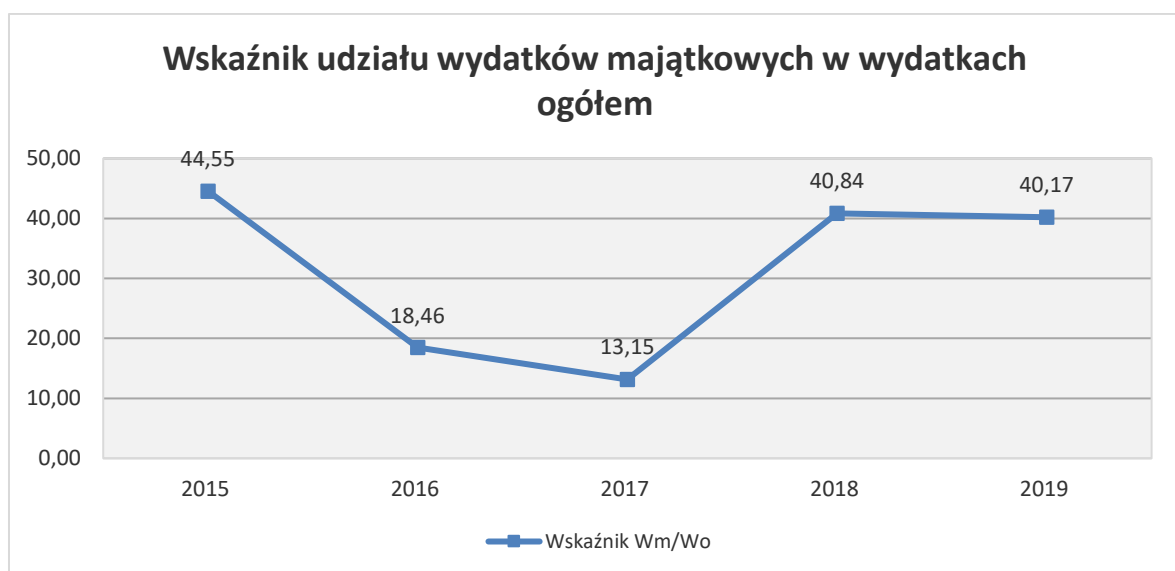
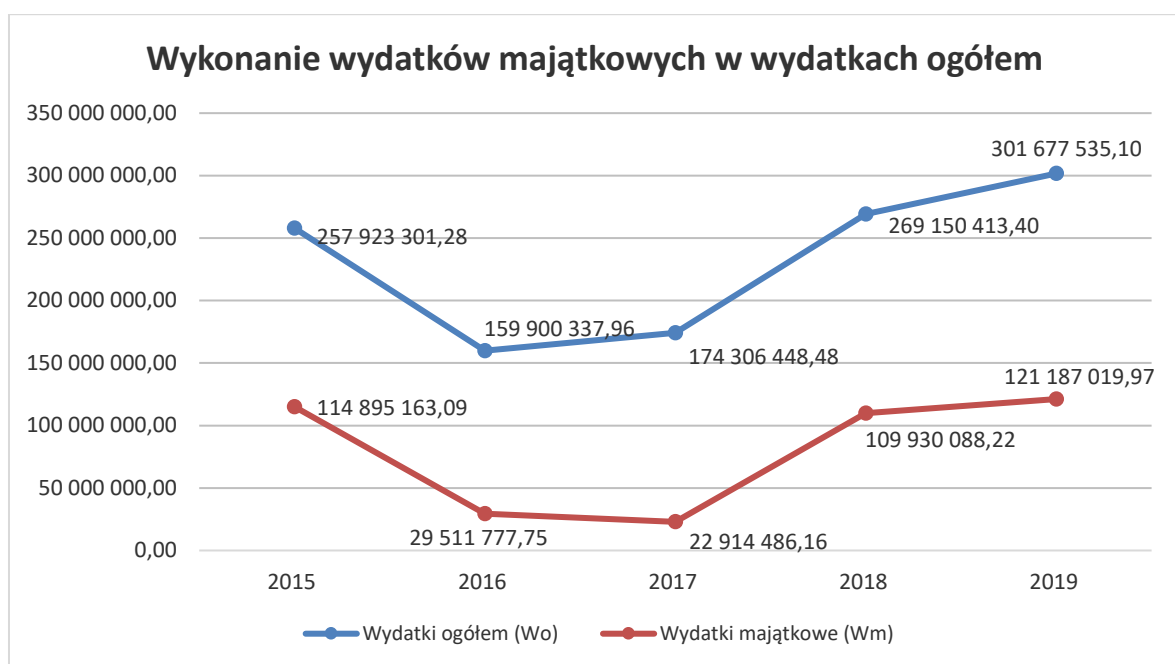
$$WB4 = \frac{\text{wydatki majątkowe}}{\text{wydatki ogółem}}$$

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

Wskaźnik udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

w zł

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.				
	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki ogółem (Wo)	257 923 301,28	159 900 337,96	174 306 448,48	269 150 413,40	301 677 535,10
Wydatki majątkowe (Wm)	114 895 163,09	29 511 777,75	22 914 486,16	109 930 088,22	121 187 019,97
Wskaźnik Wm/Wo	44,55	18,46	13,15	40,84	40,17



W latach 2015-2017 wskaźnik ten wykazywał tendencję malejącą, w 2018 roku zdecydowanie wzrósł, natomiast w roku 2019 zauważalny jest nieznaczny spadek w porównaniu z rokiem poprzednim, tj. o 0,67 punktu procentowego. W 2016 roku w porównaniu do poprzedniego roku widoczny jest znaczny spadek wskaźnika udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem o 26,09 punktu procentowego, natomiast w 2017 roku w stosunku do roku 2016 spadek wskaźnika o 5,31 punktu procentowego. Najwyższy tego rodzaju wskaźnik na przestrzeni ostatnich 5 lat został osiągnięty w 2015 roku. Był on głównie spowodowany wykonaniem wydatków majątkowych w zakresie realizacji zadań: „Zakup taboru kolejowego do obsługi połączeń międzywojewódzkich realizowanych przez województwa: Małopolskie, Podkarpackie, Śląskie i Świętokrzyskie” i „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej” oraz zadań w zakresie

budowy i przebudowy dróg wojewódzkich. Ponadto rok 2015 był rokiem, w którym kończyła się realizacja projektów współfinansowanych ze środków europejskich w ramach perspektywy finansowej na lata 2007-2013. Natomiast niski wskaźnik udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w latach 2016 -2017 związany był głównie z rozpoczęciem realizacji zadań w ramach perspektywy finansowej na lata 2014-2020, w tym w zakresie inwestycji drogowych, głównie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego i Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 oraz przygotowaniem do realizacji zadania w zakresie ochrony przeciwpowodziowej pn. „Projekt Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły – Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza”. W latach 2018-2019 nastąpił znaczny wzrost wykonania wydatków majątkowych wynikający z faktu, iż zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego (w zakresie środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) oraz Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 są już w zaawansowanej fazie realizacji. W 2019 roku przewidywane jest zakończenie realizacji trzech zadań inwestycyjnych własnych w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020, których wartość wyniosła łącznie 273.195.616,00 zł.

5. Wskaźnik WB5 – Udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem

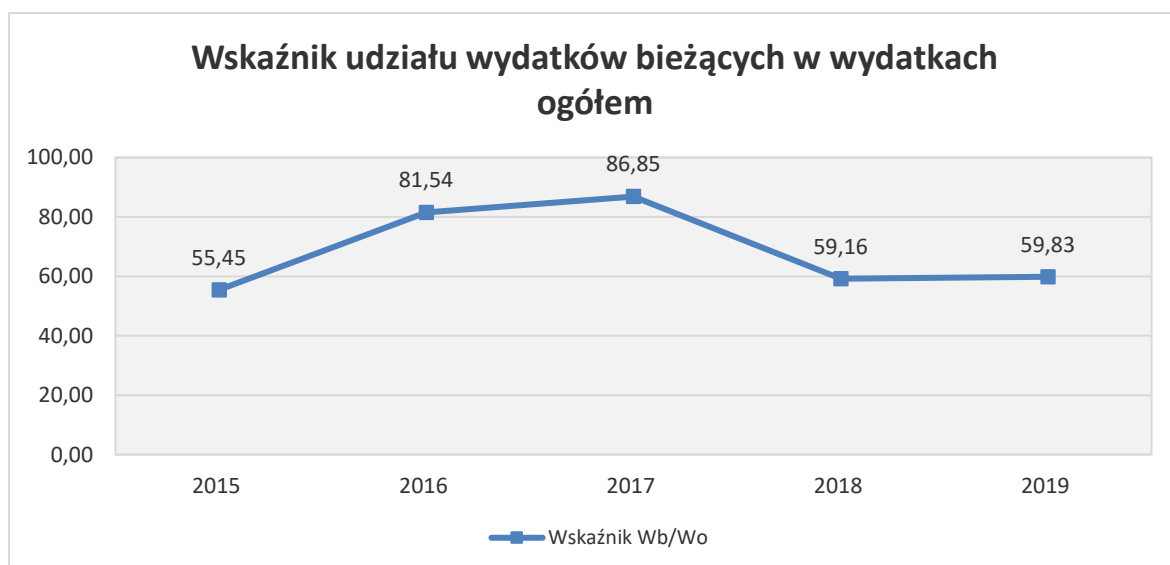
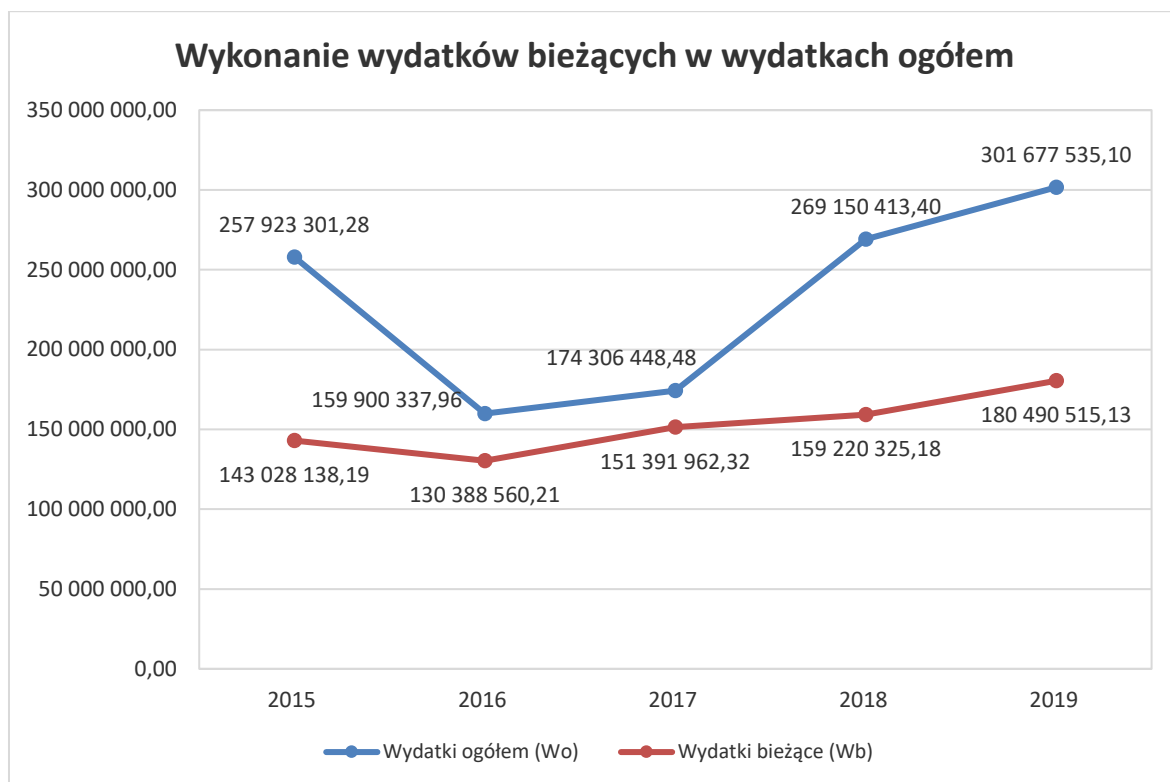
$$WB5 = \frac{\text{wydatki bieżące}}{\text{wydatki ogółem}}$$

Wskaźnik WB5 wskazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki bieżące.

Wskaźnik udziału wydatków bieżących w wydatkach ogółem

w zł

Wyszczególnienie	Wykonanie 30.06.				
	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki ogółem (Wo)	257 923 301,28	159 900 337,96	174 306 448,48	269 150 413,40	301 677 535,10
Wydatki bieżące (Wb)	143 028 138,19	130 388 560,21	151 391 962,32	159 220 325,18	180 490 515,13
Wskaźnik Wb/Wo	55,45	81,54	86,85	59,16	59,83



Bardzo duży wpływ na strukturę wydatków budżetowych w poszczególnych latach ma prowadzenie działalności inwestycyjnej Województwa, w szczególności związanej z wykorzystaniem środków unijnych. Na przełomie ostatnich 5 lat, najniższy wskaźnik udziału wydatków bieżących w wydatkach ogółem został osiągnięty w 2015 roku, co spowodowane było wysokim wydatkowaniem środków na realizowane inwestycje. Natomiast w latach 2016-2017 zanotowano znaczny wzrost wskaźnika w stosunku do lat poprzednich, co związane jest głównie z przyjętym harmonogramem wydatkowania środków na inwestycje. Ponadto większe wykonanie wydatków bieżących w 2017 roku jest związane głównie z wykorzystaniem dotacji celowych z budżetu państwa na realizację Działów w ramach Regionalnego Programu

Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. W latach 2018-2019 znacząco wzrosło wykonanie wydatków majątkowych. Miało to wpływ na osiągnięcie wskaźnika udziału wydatków bieżących w wydatkach ogółem w 2018 roku na poziomie niższym o 27,69 punkty procentowe w stosunku do roku poprzedniego, natomiast w 2019 roku zwiększył się jedynie o 0,67 punktu procentowego w stosunku do 2018 roku, pomimo kwoty wydatków bieżących wyższej o 21.270.189,95 zł.

Wyższe wykonanie wydatków bieżących w pierwszym półroczu 2019 roku w porównaniu z analogicznym okresem 2018 roku jest związane głównie z realizacją zadań statutowych. Na powyższe wartości miały wpływ należności wypłacone na podstawie wyroków sądowych oraz na podstawie ugody dotyczących realizacji inwestycji drogowych oraz na pokrycie ujemnego wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach.

W I półroczu 2019 roku wyższe wykonanie w porównaniu z analogicznym okresem lat poprzednich wystąpiło również w zakresie zwrotów dotacji wraz z odsetkami, głównie do budżetu państwa w ramach Działań Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

V. PROGNOZA KWOTY DŁUGU

W wieloletniej prognozie finansowej zawarta została prognoza kwoty długu, obejmująca cały okres, w którym Województwo będzie dokonywało spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych.

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 wieloletnich przedsięwzięć, obejmujących realizację zadań kluczowych z punktu widzenia osiągania zakładanych celów Województwa. Znaczne ograniczenie dochodów bieżących Województwa oraz realizacja wielu zadań inwestycyjnych, w szczególności współfinansowanych ze środków europejskich, spowodowały w latach 2012–2015 konieczność zaciągnięcia kredytu w Europejskim Banku Inwestycyjnym w Luksemburgu. Stanowił on źródło finansowania wkładu własnego oraz wydatków niekwalifikowanych dotyczących inwestycji w ramach programów operacyjnych oraz inwestycji finansowanych jedynie ze środków własnych Województwa w zakresie infrastruktury drogowej oraz sieci szerokopasmowej. Kredyt został uruchomiony w pięciu 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,
- w 2014 roku w kwocie 39.000.000,00 zł,
- w 2015 roku w kwocie 30.000.000,00 zł.

Całkowita spłata kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym nastąpi w 2028 roku. W ramach zawartej umowy z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym w Luksemburgu dokonano w I półroczu 2019 roku spłaty rat kredytu w kwocie 7.925.000,00 zł i odsetek w kwocie 1.788.244,14 zł zgodnie z harmonogramem spłat.

Powyżej określone wielkości kredytu powodują konieczność stałego monitorowania finansów województwa w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania

długiem, ze szczególnym uwzględnieniem norm prawnych obowiązujących przy zaciąganiu oraz spłacie kredytów.

Dług na dzień 30 czerwca 2019 roku stanowił kwotę 142.605.093,59 zł, w tym kredyt zaciągnięty w Europejskim Banku Inwestycyjnym w kwocie 142.541.666,68 zł oraz zobowiązania finansowe, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki (leasing i umowy z operatorem sieci komórkowych) w kwocie 63.426,91 zł. Planowana spłata kredytu spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

VI. ANALIZA RYZYK

Podstawą budowy prognoz jest poprawnie przeprowadzona diagnoza badanej rzeczywistości, czyli stwierdzenie przeszłego, obecnego 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.

Istotny wpływ na możliwość wystąpienia zaburzenia płynności finansowej Województwa ma ryzyko pozostające po stronie wydatków. Projekty realizowane z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych obarczone są 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.

Ponadto należy zwrócić uwagę na występowanie ryzyka nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu. Może się okazać, że wystąpi konieczność ponoszenia dodatkowych wydatków z budżetu Województwa związane np. z klęską żywiołową spowodowaną gwałtownymi zjawiskami pogodowymi, a co za tym idzie przekazywaniem środków 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 w większości według stopy zmiennej uzależnionej od stawki WIBOR. Na ustalenie wielkości zmiennych 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.

W 2019 roku zaszła konieczność podjęcia prac nad nowelizacją ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w związku z utratą z dniem 31 grudnia 2019 r. mocy części obowiązujących przepisów tej ustawy, regulujących zasady ustalania wpłat województw do budżetu państwa i sposobu ich podziału.

Brak proponowanych regulacji pozbawi większość województw samorządowych istotnej części dochodów, bowiem nie będzie podstawy prawnej do ustalania i dokonywania wpłat z przeznaczeniem na część regionalną subwencji ogólnej oraz ustalania i wypłacania tej części subwencji samorządom województw.

Obecnie prowadzone są prace nad nowym systemem korekcyjno-wyrównawczym dla jednostek samorządu terytorialnego. Do czasu wypracowania nowych rozwiązań, dotyczących wszystkich rodzajów jednostek samorządu terytorialnego, zaproponowano zmiany obowiązujące w 2020 i 2021 r.

Projektowane zmiany ustawy przewidują m.in.:

1. przedłużenie obowiązywania na lata 2020 i 2021 obecnych przepisów w zakresie zasad ustalania wpłat województw do budżetu państwa oraz podziału części regionalnej subwencji ogólnej;

2. wprowadzenie mechanizmu wyrównania różnic pomiędzy kwotą części wyrównawczej, części regionalnej subwencji ogólnej i rezerwy subwencji, wyliczonych na dany rok budżetowy, a kwotą z tytułu części wyrównawczej i części regionalnej subwencji ogólnej, ustaloną według zasad, określonych przed 14 listopada 2014 r.;

3. zastąpienie dotychczasowej rezerwy celowej z budżetu państwa przeznaczonej na dotacje dla województw na dofinansowanie dróg wojewódzkich, rezerwą subwencji ogólnej. Wprowadzenie tego rozwiązania uelastyczni dysponowanie środkami z budżetu państwa przez samorządy województw i jednocześnie wychodzi naprzeciw postulatowi zgłaszanemu przez te jednostki samorządu terytorialnego;

Projektowane zmiany nie oznaczają jednak usunięcia ryzyka dotyczącego szacowania dochodów z tytułu subwencji ogólnej w latach następujących po 2021 roku. Brak przepisów prawnych określających docelowy 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. Określenie wieloletnich ram finansowych jest kluczowe ze względu na konieczność efektywnej alokacji ograniczonych zasobów finansowych w celu zachowania bezpieczeństwa finansowego. Świadomość określonych 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.