

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Myśliborskiego na lata 2014-2027

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Myśliborskiego przygotowana została na lata 2014 – 2027. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3. Jednocześnie ustawa wskazuje, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ostatnia spłata raty z tytułu zaciągniętych kredytów przypada w roku 2027.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2014 przyjęto wartości wynikające z budżetu;
- dla lat 2015-2027 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Z jednej strony należy wywiązać się z podpisanych umów kredytowych i starać się jak najszybciej spłacić zaciągnięte zobowiązania, a z drugiej strony istnieją nakazy prawa oraz potrzeba systematycznego realizowania inwestycji. Ponadto prognozą długofalowym zagrażają zmiany przepisów o nowe obowiązki nakładane na samorządy.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając opłatę komunikacyjną i pozostałe opłaty)
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)

- dofinansowanie m.in. z budżetów jst, fc.,
- wpływy środków unijnych zgodnie z podpisanymi umowami oraz w roku 2014 przyjęto spodziewany wpływ środków unijnych na realizowane cyklicznie projekty,
- pozostałe dochody (m.in. wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, pozostałe dochody)

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje)

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii. Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa, których podstawą są podpisane umowy oraz spodziewane wpływy .

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST. Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2014 przyjęto kwoty budżetu. W latach 2015-2027 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań po przeprowadzonej restrukturyzacji zadłużenia Powiatu.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 3 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

6. Przychody

W prognozowanym okresie w roku 2014 po stronie przychodów ujęto przewidywane wolne środki, które przeznacza się między innymi na pokrycie wydatków bieżących i majątkowych realizowanych w ramach projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów a także wykup obligacji. Ostatnie raty kapitałowe oraz wykup obligacji w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2027, po przeprowadzonej restrukturyzacji zadłużenia.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia nie pozwalają na spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach : 2014, 2015, 2016 wyliczonej na podstawie ostatnich trzech lat, z tym że przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego (2013) przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 8 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1646) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie na posiedzeniu w dniu 8 stycznia 2014 roku przeanalizowało aktualną sytuację finansową Powiatu Myśliborskiego w zakresie możliwości uchwalania wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.). Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, że w Powiecie Myśliborskim zachodzi obawa, co do możliwości uchwalania wieloletniej prognozy finansowej ze względu na zagrożenia naruszenia zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz wezwało Powiat Myśliborski do opracowania i uchwalania programu postępowania naprawczego i przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania.

W związku z powyższym w dniu 30 stycznia 2014 roku Rada Powiatu w Myśliborzu uchwaliła program postępowania naprawczego Powiatu Myśliborskiego na lata 2014-2016, który został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie celem zaopiniowania.