

## Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Myśliborskiego na lata 2015-2027

### 1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Myśliborskiego przygotowana została na lata 2015 – 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 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 2015 przyjęto wartości wynikające z budżetu;
- dla lat 2016-2027 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne. Ponadto z uwagi na przewidywane wykonanie planu dochodów roku 2014 na poziomie 70.037.884,40 zł. oraz rozpoczęcie nowej perspektywy finansowej zakłada się uzyskanie dofinansowania Powiatu w projektach z udziałem środków UE od roku 2016.

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. Ponadto prognozą długofalowym zagrażają zmiany przepisów o nowe obowiązki nakładane na samorządy oraz wahania poziomu subwencji (w szczególności subwencji oświatowej) z uwagi na zmianę sposobu jej naliczania przez Ministerstwo Finansów czego przykładem jest zmniejszona o 516.539 zł. subwencja oświatowa na 2015 rok.

### 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 2015 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 z budżetu państwa oraz innych jednostek samorządu terytorialnego, których podstawą są podpisane umowy oraz spodziewane wpływy.

Ze względów ostrożnościowych ograniczono planowanie dochodów majątkowych do roku 2015. Od roku 2016 dochody majątkowe nie są planowane.

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 2015 przyjęto kwoty budżetu. W latach 2016-2027 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB wraz założeniem zwiększenia planu wydatków związanych z udziałem Powiatu w realizacji projektów (UE) w nowej perspektywie finansowej.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań.

### **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 2015 po stronie przychodów ujęto przewidywane wolne środki, które przeznacza się między innymi na pokrycie wydatków bieżących 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.

Rozchody budżetowe zaplanowane w roku 2015 w kwocie 2.067.162,00 zł związane są ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów bankowych oraz wykupem obligacji, w tym:

1. 1.000.000,00 zł – obligatoryjna spłata obligacji zgodnie z harmonogramem w umowie z Domem Maklerskim BPS w Warszawie,
2. 500.000,00 zł – wcześniejszy wykup obligacji z terminem płatności w roku 2017,
3. 500.000,00 zł – wcześniejszy wykup obligacji z terminem płatności w roku 2018,
4. 67.162,00 zł – obligatoryjna spłata kredytów.

Zaplanowane rozchody wynikają z założeń Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Myśliborskiego na lata 2014-2016. Pierwotnie planowany wcześniejszy wykup obligacji w wysokości 500 tys. zł. w roku 2014 z uwagi na niezyskane dochody majątkowe został przeniesiony do roku 2015.

## 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 : 2015, 2016 wyliczonej na podstawie ostatnich trzech lat, z tym że przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego (2014) 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) w dniu 30 stycznia 2014 roku Rada Powiatu w Myśliborzu uchwaliła program postępowania naprawczego Powiatu Myśliborskiego na lata 2014-2016, który uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie. W związku z powyższym w okresie realizacji programu postępowania naprawczego organ stanowiący Powiatu Myśliborskiego może uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową oraz budżet, które nie zachowują relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Myśliborskiego na lata 2015-2027 dokonuje się w związku z podjętymi uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu zmieniającymi wielkości dochodów i wydatków oraz na wniosek Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Myśliborzu o dokonanie zmian w załączniku Nr 3 Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Myśliborskiego w przedsięwzięciach:

- 1) projekcie "Młodzi -aktywni na rynku pracy" zwiększenie limitu wydatków w 2015 roku do kwoty 74.439,04 zł.
- 2) projekcie "JOBFIRMA jako model pracy z osobami bezrobotnymi 50+:" - zwiększenie limitu wydatków do kwoty 526.243,00 zł. oraz w 2015 roku do kwoty 4.083,00 zł.