

1. UWAGI OGÓLNE

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2025” prezentowane są założenia do prognozy, objaśnienia przyjętych wartości zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, przychody i rozchody budżetu powiatu lęborskiego jako jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Prognoza została przygotowana po historycznej analizie wykonania poszczególnych źródeł dochodów i wydatków w latach 2013-2014 oraz planowanych do zrealizowania w roku 2015. Dochody bieżące i wydatki bieżące zostały pogrupowane pod kątem wielkości ich udziału w budżecie. W związku z tym wyróżniono następujące grupy dochodów:

1. udział Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. udział Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. subwencja ogólna z budżetu państwa,
4. dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne, zlecone i powierzone,
5. dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
6. pozostałe dochody.

Przyjęte założenia co do kształtowania się poszczególnych grup dochodów oraz źródeł dochodów zostaną przedstawione w dalszej części.

Wydatki oparto na projekcie budżetu na rok 2016 zapewniając funkcjonowanie jednostek organizacyjnych powiatu lęborskiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych.

W zakresie dochodów majątkowych przyjęto wielkości dochodów ze sprzedaży mienia uwzględniające istniejący zasób majątku Powiatu.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących oraz przyszłych zobowiązań dłużnych.

Przychody z tytułu emisji obligacji w 2016 roku założono na poziomie 0,00 zł.

W projekcie budżetu na 2016 r. nie ujęto nadwyżki ani wolnych środków wynikających z przewidywanego wykonania 2015 r.

2. ZAŁOŻENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

2.1. Założenia makroekonomiczne

Na potrzeby prognozy finansowej przyjęto zaprezentowane poniżej założenia makroekonomiczne. Podstawą tych założeń były dostępne w momencie sporządzania WPF prognozy rynkowe: prognozy w zakresie WIBOR, założenia projektu budżetu państwa na rok 2016, wytyczne Ministerstwa Finansów Uchwała nr 76 z dnia 30 kwietnia 2013 roku wraz z aktualizacją z dnia 30.06.2015 roku w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2015 – 2018 dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektów ustaw oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Założenia przyjęte do projektu budżetu powiatu lęborskiego na 2016 r. bazują na następujących wskaźnikach makroekonomicznych – realna dynamika wzrostu PKB – 3,8%,

średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 1,7%.

Z uwagi na dalsze dążenie do ograniczania deficytu w relacji do PKB, na 2016 r. konieczna jest oszczędna konstrukcja wydatków. Szczególnie istotne jest ściśle przestrzeganie tymczasowej reguły wydatkowej, wprowadzającej mechanizm ograniczający wzrost wydatków. Reguła ta polega na redukcji wydatków o charakterze uznaniowym, a więc niewynikających z istniejących ustaw regulujących wydatki publiczne oraz nowych wydatków prawnie zdeterminowanych.

Zaprezentowany wariant założeń makroekonomicznych zakłada następujące kształtowanie się wskaźników makroekonomicznych przyjętych w prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lęborskiego w horyzoncie najbliższych 4 lat (2016-2019) w następujący sposób:.

Tabela 1: Założenia makroekonomiczne

	2016	2017	2018	2019
Wskaźniki makroekonomiczne				
Inflacja średnioroczna	1,7%	2,5%	2,5%	2,5%
Realny wzrost PKB	3,8%	3,9%	4,0%	4,0%
Stopy procentowe w PLN				
WIBOR 3M – średni w roku	1,80%	1,80%	1,80%	1,80%
WIBOR 6M – średni w roku	1,80%	1,80%	1,80%	1,80%

Po 2017 roku założenia odnośnie inflacji oraz PKB przyjęto na poziomie zgodnym z wytycznymi Ministerstwa Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Przyjęte założenia makroekonomiczne w dużym stopniu wpływają na wyniki prognozy finansowej.

Wskaźniki realnego wzrostu PKB oraz inflacji średniorocznej wpływają bezpośrednio na prognozowane zmiany poziomu dochodów i wydatków budżetu powiatu lęborskiego a stopy procentowe na obsługę zadłużenia.

2.2. Założenia przyjęte do prognozy dochodów budżetu Powiatu

2.2.1. BUDŻET 2016 ROKU

DOCHODY BIEŻĄCE

Założenia dotyczące kształtowania się najistotniejszych grup i źródeł dochodów bieżących Powiatu w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu o historyczną analizę poszczególnych źródeł i prognozę wskaźników makroekonomicznych.

Prezentowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dochody budżetowe zostały sporządzone w oparciu o dane przyjęte do opracowania budżetu Powiatu na 2016 rok

tj. o:

- pismo Ministerstwa Finansów ST4.4750.20.2015 z dnia 12 października 2015r., które ustala:
 - dochody powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie powiatu,
 - część oświatową subwencji ogólnej,
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej,
 - część równoważącą subwencji ogólnej.
- pismo Wojewody Pomorskiego FB-I.3110.1.9.2015.EP z dnia 23.10.2015 r. określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień oraz własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego.
- obowiązujące umowy i porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego dotyczące przede wszystkim utrzymania dzieci z innych powiatów
- w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie powiatu lęborskiego.
- dochody uzyskiwane przez jednostki organizacyjne powiatu (m.in. wpływy z najmu pomieszczeń, wpływy z tytułu sprzedaży na raty nieruchomości powiatu) ustalono w oparciu o zawarte umowy.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Do dochodów majątkowych na 2016 rok uwzględniono następujące wpływy:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,
- dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 2 713 000 zł. Planuje się, że powyższa kwota pochodzić będzie z przygotowanych do sprzedaży nieruchomości:
 - a) działka zabudowana nr 211/29, ul. Gdańska (1 101 000 zł),
 - b) działka zabudowana nr 184/43, ul. Traugutta (565 000 zł),
 - c) działka niezabudowana nr 825/10 obr. Nowa Wieś Lęborska (900 000 zł),
 - d) 4 działki niezabudowane, ul. Spółdzielcza (135 000 zł),
 - e) działka niezabudowana nr 88/6 obr.9 Lębork (ulica Różyckiego) – przeznaczona na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (12 000 zł).

2.2.2. BUDŻET NA LATA 2017-2025

DOCHODY BIEŻĄCE

Dochody na lata 2017 -2018 zostały oszacowane na podstawie dochodów powiatu przyjętych do projektu budżetu powiatu na 2016 rok pomniejszając je o dochody o charakterze jednorazowym, uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”.

1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych:

- **na 2017 rok** został zwiększony o 3,9% w stosunku do roku 2016, (tj. do kwoty 10 801 130 zł),
- **na 2018 rok** zwiększono o 4,0% w stosunku do 2017 roku (tj. do kwoty 11 233 175 zł),
- **na rok 2019 i lata następne** wysokość dochodów założono na poziomie 2018 roku.

2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na rok 2017 i lata następne założono na poziomie 2016 roku.

3. Dotacje z budżetu państwa:

- **na rok 2017 i lata następne** założono na poziomie 2016 roku.

4. Subwencje ogólne z budżetu państwa na lata 2017-2025

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2016 rok przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 12 października 2015r znak ST4.4750.20.2015 powiększonych corocznie o planowany realny wzrost PKB opublikowany przez Ministerstwo Finansów w kwietniu 2015 roku w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” tj. o 3,9% na 2017 rok i 4,0% na 2018 rok. Na rok 2019 i kolejne lata przyjęto kwoty z roku 2018.

- **na 2017 rok** został zwiększony o 3,9% w stosunku do roku 2016, (tj. do kwoty 34 553 088 zł),
- **na 2018 rok** zwiększono o 4,0% w stosunku do 2017 roku (tj. do kwoty 35 935 211 zł),
- **na rok 2019 i lata następne** wysokość dochodów z tytułu subwencji założono na poziomie 2018 roku.

5. Pozostałe dochody powiatu (m.in. z tyt. wpływów z opłat komunikacyjnych, wpływów od pensjonariuszy domów pomocy społecznej, środków z innych powiatów i gmin na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach oszacowano na podstawie kwot ujętych w projekcie budżetu na 2016 rok powiększonych corocznie o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany przez Ministerstwo Finansów w czerwcu 2014 roku w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” tj. o 2,5% na 2017 rok i 2,5% na 2018 rok. Na rok 2019 i kolejne lata przyjęto kwoty z roku 2018.

DOCHODY MAJATKOWE

W 2017 roku i latach następnych nie zaplanowano dochodów majątkowych.

2.3. Założenia przyjęte do prognozy wydatków budżetu Powiatu

Prezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wydatki oparto na projekcie budżetu na rok 2016 zapewniają prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych powiatu lęborskiego oraz kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych.

Prognozę wydatków oparto na założeniu art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w świetle którego nie można uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W związku z powyższym w latach 2016-2017 założono ograniczanie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na realizację pakietu inwestycyjnego.

2.3.1. BUDŻET NA LATA 2017-2025 WYDATKI BIEŻĄCE

W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz z innymi wydatkami nieinwestycyjnymi dotyczącymi wykonywania zadań powiatu. Znajdują się tam głównie wynagrodzenia, opłaty za energię elektryczną, wodę, gaz, wywóz nieczystości, ubezpieczenia mienia, dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych, dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego, środki na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo - wychowawczych.

W latach 2017 – 2025 plan wydatków bieżących pozostaje na tym samym poziomie co w 2016 roku w pozycjach wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych, dotacji na zadania bieżące oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Ulega jedynie zmianie pozycja wydatków bieżących na obsługę długu – zgodnie z zawartymi umowami dotyczącymi emisji obligacji.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe w latach 2017-2025 to zadania realizowane jednorocznie. Zadania te będą planowane na bieżąco, a ich wysokość oparta jest na nadwyżce operacyjnej, która będzie corocznie przeznaczana na wzrost wydatków majątkowych.

3. WYNIK BUDŻETU

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami i wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na lata 2017-2025 wieloletnia prognoza finansowa powiatu lęborskiego przewiduje nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona w pierwszej kolejności na spłatę kolejnych serii wyemitowanych obligacji zgodnie z zawartymi umowami a w drugiej kolejności na wydatki majątkowe.

4. DOCHODY BIEŻĄCE - WYDATKI BIEŻĄCE

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W 2016 roku „Dochody Bieżące + Wolne Środki – Wydatki Bieżące” jest liczbą dodatnią, co oznacza, spełnienie zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2017-2025 „Dochody Bieżące – Wydatki Bieżące” jest liczbą dodatnią, co oznacza, spełnienie zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

5. PRZYCHODY

Na 2016 rok i lata następne nie zaplanowano przychodów z tytułu emisji obligacji.

6. ROZCHODY

Splątę długu zaplanowano zgodnie z zawartymi umowami na podstawie harmonogramów wykupu kolejnych serii obligacji:

- w 2016 roku - kwota 1 100 000 zł,
- w 2017 roku - kwota 1 100 000 zł,
- w 2018 roku - kwota 1 100 000 zł,
- w 2019 roku - kwota 1 100 000 zł,
- w 2020 roku - kwota 1 200 000 zł,
- w 2021 roku - kwota 1 200 000 zł,
- w 2022 roku - kwota 1 200 000 zł,
- w 2023 roku - kwota 1 200 000 zł,
- w 2024 roku - kwota 1 000 000 zł,
- w 2025 roku - kwota 1 600 000 zł

7. KWOTA DŁUGU

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganiem długiem.

8. Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu z art. 244 ustawy o finansach publicznych (zobowiązania związku współtworzonego przez jednostki samorządu terytorialnego).

Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów dodaje się przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego.

Ponieważ powiat lęborski nie jest współtwórcą żadnego związku kwoty w tej pozycji pozostają zerowe.

9. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonymi dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Relację tą wylicza się wg następującego wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1}+Sm_{n-1}-Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2}+Sm_{n-2}-Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3}+Sm_{n-3}-Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R- planowaną na dany rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów,
O- planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów,
D- dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym
Db- dochody bieżące
Sm – dochody ze sprzedaży majątku
Wb- wydatki bieżące

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja
n-1- rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja
n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata
n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Na lata 2016-2025 określając poziom zadłużenia należy brać pod uwagę relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty rat kredytów, pożyczek i obligacji wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz potencjalnych poręczeń do planowanych dochodów ogółem nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonymi dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Z wieloletniej prognozy finansowej powiatu lęborskiego na lata 2016-2025 wynika, że relacja ta kształtuje się następująco:

➤ **rok 2016**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 5,09%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi -3,05%

➤ **rok 2017**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi -5,77%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi-2,96%

➤ **rok 2018**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi - 6,20%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi-2,83%

➤ **rok 2019**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi-6,57%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,78%

➤ **rok 2020**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi-7,34%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi -2,88%

➤ **rok 2021**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi-8,39%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,83%

➤ **rok 2022**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi-8,42%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,77%

➤ **rok 2023**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 8,47%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,72%

➤ **rok 2024**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 8,52%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,37%

➤ **rok 2025**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 8,58%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 3,13%

Wynika z tego, że powiat lęborski w latach 2016-2025 wykazuje prawidłowy poziom zadłużenia.

10. Informacja z art. 226 ustawy o finansach publicznych

W wydatkach bieżących i majątkowych uwzględniono również środki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, które obejmują także wydatki bieżące i wydatki majątkowe związane z:

- programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3,
- umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Wykaz przedsięwzięć na lata 2016-2025 znajduje się w Załączniku Nr 2 do Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu lęborskiego na lata 2016-2025.

11. Przeznaczenie nadwyżki wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą.

Przyjmuje się, że nadwyżka budżetowa przeznaczana będzie w pierwszej kolejności na wykup obligacji oraz na realizację pakietu inwestycyjnego.

12. Wartość przyjętych zobowiązań

Zakłada się, że w latach 2016-2025 powiat lęborski nie będzie przejmował zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że wieloletnia prognoza finansowa powiatu lęborskiego na lata 2016-2025 została sporządzona prawidłowo, gdyż spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.