

1. UWAGI OGÓLNE

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2025” 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 2014-2015 oraz planowanych do zrealizowania w roku 2016. 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 2017 zapewniając funkcjonowanie jednostek organizacyjnych powiatu lęborskiego oraz 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 2017 roku założono na poziomie 0,00 zł.

W projekcie budżetu na rok 2017 ujęto wolne środki, wynikające z przewidywanego wykonania 2016 roku - w kwocie 4 070 443 zł.

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 do projektu budżetu państwa na rok 2017, wytyczne Ministerstwa Finansów - Uchwała nr 49 z dnia 26 kwietnia 2016 roku, w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2016 – 2019 oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja z dnia 5 października 2016 roku - dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektów ustaw.

Założenia przyjęte do projektu budżetu powiatu lęborskiego na 2017 r. bazują na następujących wskaźnikach makroekonomicznych – realna dynamika wzrostu PKB – 3,6%, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 1,3%.

Z uwagi na dalsze dążenie do ograniczania deficytu w relacji do PKB, na 2017 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 niniejszej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lęborskiego w horyzoncie najbliższych 3 lat (2017-2019) w następujący sposób:

Tabela 1: Założenia makroekonomiczne

	2017	2018	2019
Wskaźniki makroekonomiczne			
Inflacja średnioroczna	1,3%	1,8%	2,2%
Realny wzrost PKB	3,6%	3,8%	3,9%
Stopy procentowe w PLN			
WIBOR 6M – średni w roku	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 2017 ROKU

DOCHODY BIEŻĄCE

Prezentowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dochody budżetowe zostały sporządzone w oparciu o dane przyjęte do opracowania budżetu powiatu na 2017 rok,

tj. o:

- pismo Ministerstwa Finansów ST8.4750.1.2016 z dnia 14 października 2016r., 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.3110.6.2016.EP z dnia 25.10.2016 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) ustalone w oparciu o zawarte umowy.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Do dochodów majątkowych na 2017 rok zaliczono następujące wpływy:

- dotacje celowe otrzymane :
 - z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
 - z tytułu pomocy finansowej między jst,
 - z państwowych funduszy celowych,
 - w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich,
- dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 1 350 600 zł. Planuje się, że powyższa kwota pochodzić będzie z przygotowanych do sprzedaży nieruchomości:
 - a) działka zabudowana nr 184/43, ul. Traugutta – 800 000 zł,
 - b) sześć działek wydzielonych z terenu po byłym gospodarstwie pomocniczym w Nowej Wsi Lęborskiej - 317 000 zł,
 - c) sześć działek niezabudowanych ul. Spółdzielcza – 233 600 zł.

2.2.2. BUDŻET NA LATA 2018-2025

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.

DOCHODY BIEŻĄCE

Dochody na lata 2018 -2025 oszacowano na podstawie dochodów powiatu przyjętych do projektu budżetu powiatu na 2017 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 2018 rok** został zwiększony o 3,8% w stosunku do roku 2017, (tj. do kwoty 11 955 882 zł),
- **na 2019 rok** zwiększono o 3,9% w stosunku do 2018 roku (tj. do kwoty 12 422 162 zł),
- **na rok 2020 i lata następne** wysokość dochodów założono na poziomie 2019 roku.

2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych :

- **na 2018 rok** został zwiększony o 3,8% w stosunku do roku 2017, (tj. do kwoty 207 600 zł),
- **na 2019 rok** zwiększono o 3,9% w stosunku do 2018 roku (tj. do kwoty 215 696 zł),
- **na rok 2020 i lata następne** wysokość dochodów założono na poziomie 2019 roku.

3. Dotacje z budżetu państwa:

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

4. Subwencje ogólne z budżetu państwa na lata 2018-2025

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2017 rok przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 14 października 2016 roku znak ST8.4750.1.2016 powiększony corocznie o planowany, realny wzrost PKB opublikowany przez Ministerstwo Finansów w październiku 2016 roku w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, tj. o 3,8% na 2018 rok i 3,9% na 2019 rok. Na rok 2020 i kolejne lata przyjęto kwoty z roku 2019.

- **na 2018 rok** został zwiększony o 3,8% w stosunku do roku 2017, (tj. do kwoty 34 612 478 zł),
- **na 2019 rok** zwiększono o 3,9% w stosunku do 2018 roku (tj. do kwoty 35 962 365 zł),
- **na rok 2020 i lata następne** wysokość dochodów z tytułu subwencji założono na poziomie 2019 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 2017 rok i powiększono o coroczny, planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, opublikowany przez Ministerstwo Finansów w październiku 2016 roku w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników

makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, tj. o 3,8% na 2018 rok i 3,9% na 2019 rok. Na rok 2020 i kolejne lata przyjęto kwoty z roku 2019.

DOCHODY MAJATKOWE

Dochody majątkowe na rok 2018 i lata następne zaplanowano na podstawie podpisanej umowy z państwowym funduszem celowym – Budowa kompleksu lekkoatletycznego, dwóch boisk wielofunkcyjnych i boiska piłkarskiego - 400 000 zł, a także w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - w 2018 roku kwota 3 930 467 zł i 2019 roku kwota 680 000 zł.

2.3. Założenia przyjęte do prognozy wydatków budżetu Powiatu

Prezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wydatki, oparte na projekcie budżetu na rok 2017 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 2017-2018 założono ograniczanie fakultatywnych wydatków bieżących, w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na realizację pakietu inwestycyjnego.

2.3.1. BUDŻET NA LATA 2018-2025 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 2018 – 2025 plan wydatków bieżących pozostaje na tym samym poziomie co w 2017 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 MAJATKOWE

Wydatki majątkowe w latach 2018-2025 to zadania jednorocznie. Zadania te będą planowane na bieżąco, a ich wysokość oparta jest na nadwyżce operacyjnej, która będzie corocznie przeznaczana na wzrost wydatków majątkowych oraz kontynuację umów realizowanych z ramach funduszy europejskich, tj:

W 2018 roku

- „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na obszarze MOF Lębork” - 2 381 915 zł,
- Budowa kompleksu lekkoatletycznego – dwóch boisk wielofunkcyjnych i boiska piłkarskiego przy Zespole Szkół Mechaniczno-Informatycznych – 868 842 zł,
- „Zawodowcy na topie„ 2 310 468 zł.

W 2019 roku

- „Zawodowcy na topie„ 800 000 zł.

3. WYNIK BUDŻETU

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, różnica między dochodami a wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego, albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na lata 2018-2025 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.

W 2017 roku „Dochody Bieżące + Wolne Środki – Wydatki Bieżące” jest liczbą dodatnią, co oznacza, spełnienie zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2018-2025 „Dochody Bieżące – Wydatki Bieżące” jest liczbą dodatnią, co oznacza, spełnienie zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

5. PRZYCHODY

Na 2018 rok i lata następne nie zaplanowano przychodów z tytułu emisji obligacji.

6. ROZCHODY

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

- 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 zaciągany 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 2017-2025 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 2017-2025 wynika, że relacja ta kształtuje się następująco:

➤ **rok 2017**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi -6,16%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi-2,39%

➤ **rok 2018**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi – 5,76%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi-2,44%

➤ **rok 2019**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 5,70%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,51%

➤ **rok 2020**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi-8,00%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi -2,62%

➤ **rok 2021**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi-11,75%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,59%

➤ **rok 2022**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi-13,75%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,57%

➤ **rok 2023**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 14,61%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,52%

➤ **rok 2024**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 14,99%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,19%

➤ **rok 2025**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi- 15,20%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,91%

Wynika z tego, że powiat lęborski w latach 2017-2025 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 2017-2025 znajduje się w Załączniku Nr 2 do Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu lęborskiego na lata 2017-2025.

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 2017-2025 powiat lęborski nie będzie przejmował zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że wieloletnia prognoza finansowa powiatu lęborskiego na lata 2017-2025 została sporządzona prawidłowo, gdyż spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.