

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Goleniowskiego została opracowana na lata 2017-2031, co wynika z limitów wydatków bieżących i majątkowych na realizowane przedsięwzięcia (2017-2020), a także z zakresu czasowego prognozy kwoty długu Powiatu, wynikającego z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych.

Podstawą do oszacowania wartości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Goleniowskiego na lata 2017-2031 jest:

- 1) wykonanie budżetu Powiatu z lat poprzednich,
- 2) planowane wielkości dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów na rok 2017,
- 3) planowane spłaty rat kapitałowych i odsetek.

DOCHODY

Na rok 2017 łączna planowana kwota dochodów wynosi 85.772.262 zł, w tym dochody bieżące 78.820.818 zł, dochody majątkowe 6.951.444 zł. W strukturze dochodów bieżących znaczącą większość, bo aż 73,36% stanowią dochody, których wielkość została określona na podstawie informacji otrzymywanych z Ministerstwa Finansów oraz od Wojewody Zachodniopomorskiego. Należą do nich:

- a) dochody z tytułu subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej w kwocie 34.748.466 zł,
- b) dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 15.842.167 zł,
- c) dochody bieżące z tytułu wykonywania przez Powiat zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 9.812.812 zł.

Planowana na rok 2017 kwota wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych stanowi znaczący wzrost (ok. 11,75 %) w stosunku do przewidywanego wykonania analogicznych dochodów roku 2016. Zwiększenie wielkości planowanych dochodów z w/w tytułu, jak wynika z informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów, związane jest m.in. ze wzrostem wskaźnika udziału należnego podatku dochodowego od osób fizycznych dla Powiatu. Wskaźnik ten równy jest udziałowi należnego podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie Powiatu w roku poprzedzającym rok bazowy (tj. 2015), w ogólnej kwocie podatku dochodowego w tym samym roku. Wielkość wpływów z tytułu podatku PIT uzależniona jest również od wielkości wskaźników makroekonomicznych, założonych w projekcie budżetu Państwa na rok 2017. Należy jednak podkreślić, iż informacja o wielkości wpływów z tak istotnego dla Powiatu źródła, nie ma charakteru dyrektywnego, lecz jedynie informacyjny – szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może, więc ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu.

Zaplanowane na rok 2017 pozostałe dochody bieżące Powiatu dotyczące opłat komunikacyjnych, usuwania pojazdów, udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, opłat pobieranych za zajęcie pasa drogi, opłat i kar pobieranych za korzystanie ze środowiska, wpływów związanych z prowadzeniem Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, zaplanowano w oparciu o analizę wpływów w poprzednich latach oraz przewidywane wykonanie roku 2016. Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy określono na podstawie przewidywanych ilości praw jazdy wydanych w 2016 r. Dochody dotyczące gospodarowania mieniem Skarbu Państwa uwzględniają obok m.in. wpływów z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości, wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego, udział Powiatu we wpływach ze sprzedaży nieruchomości stanowiących mienie Skarbu Państwa. Kwotę należności od innych powiatów za

dzieci umieszczone w placówkach opiekuńczo – wychowawczych oszacowano na podstawie przewidywanej ilości umieszczanych w nich dzieci oraz średniego miesięcznego kosztu utrzymania w określonej placówce, natomiast za dzieci umieszczone w rodzinach zastępczych na podstawie ilości zawartych i nowych porozumień.

W kolejnych latach prognozy (2018-2031) przyjęto średnie tempo wzrostu dochodów bieżących na poziomie ok. 1,5%.

Dochody majątkowe w 2017 r. i kolejnych latach prognozy dotyczą planowanych wpływów z dotacji na cele inwestycyjne oraz z tytułu sprzedaży mienia Powiatu Goleniowskiego. Przyjęte wielkości w/w wpływów są wartościami szacunkowymi, gdyż sprzedaż mienia uzależniona jest przede wszystkim od zainteresowania potencjalnych nabywców. W związku z powyższym Powiat Goleniowski powinien zintensyfikować działania prowadzące do sprzedaży mienia, aby w latach spłaty nie spowodować zachwiania jego płynności finansowej.

WYDATKI

Wydatki bieżące na rok 2017 przyjęto zgodnie z planowanymi wydatkami w budżecie Powiatu Goleniowskiego na rok 2017 tj. kwotę 74.617.629 zł. Na kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane składają się wynagrodzenia finansowane z budżetu powiatu oraz z dotacji celowej na zadania zlecone z budżetu państwa. Wzrost wynagrodzeń uwzględnia m.in. skutki regulacji wynagrodzeń, zmiany dodatku stażowego, obowiązek wypłaty odpraw emerytalnych oraz wielkość nagród jubileuszowych. W 2018 roku założono, że nastąpi spadek wydatków bieżących głównie na skutek utworzenia Wydziału Usług Wspólnych. W kolejnych latach prognozy (2019-2031) tempo wzrostu wydatków bieżących wynoszące średnio ok. 1,7 % wynika z przeprowadzonych analiz realizacji wydatków w latach poprzednich oraz uwzględnia wskaźniki makroekonomiczne.

Wysokość wydatków na obsługę długu w roku 2017, dotyczących zawartych długoterminowych umów z tytułu kredytów i obligacji, wyliczono szacunkowo, biorąc pod uwagę zmieniającą się w 2016 r. wartość WIBORr 3M i 6M oraz wielkość marży, wynikającej z zawartych umów dotyczących długoterminowych zobowiązań powiatu. W latach 2017-2031 w/w wydatki zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętego kredytu. Wysokość wydatków na obsługę zadłużenia dotyczącego emisji papierów wartościowych wyliczono szacunkowo na podstawie warunków oprocentowania obligacji określonych w umowie na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej oraz zmieniającej się wartości WIBOR 6M.

Wydatki majątkowe w roku 2017 zaplanowano na poziomie 17.545.573 zł, z których wyodrębniono wydatki wynikające z limitów na realizowane i planowane przedsięwzięcia wynoszące 6.927.882 zł przeznaczone są na modernizację dróg powiatowych.

WYNIK BUDŻETU

W roku 2017 wynik budżetu Powiatu, definiowany, jako różnica między dochodami, a wydatkami budżetu, stanowić będzie deficyt w kwocie 6.390.940 zł, który powiększony o planowane rozchody w kwocie 744.996 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- ✓ wyemitowanych przez Powiat Goleniowski obligacji komunalnych w kwocie - 4.000.000 zł,
- ✓ pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - 2.790.125 zł,
- ✓ spłat pożyczek udzielonych dla Szpitala – 189.708 zł ,
- ✓ wolnych środków pozostających z rozliczeń z lat ubiegłych na rachunku bankowym – 156.103 zł.

W pozostałych latach objętych prognozą wynik budżetu stanowić będzie nadwyżka budżetowa przeznaczana na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji.

PRZYCHODY

W 2017 roku planuje się przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych na wydatki z zakresu budowy i modernizacji dróg powiatowych w wysokości 4.000.000 zł. W latach 2017 –

2031 nie planuje się nowych przychodów z tytułu kredytów długoterminowych, pożyczek czy emisji papierów wartościowych.

ROZCHODY

W latach 2017-2031 zaplanowano rozchody zmniejszające dług, w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz rozchody związane z wykupem obligacji zaplanowanych do spłaty w latach 2018 – 2031. Spłaty rat kredytów, zaciągniętych przez Powiat Goleniowski w latach poprzednich jak i wykup obligacji w kolejnych latach prognozy sfinansowane zostaną z dochodów własnych budżetu Powiatu.

ROK	Planowane zadłużenie	Rata kapitałowa	Zadłużeniem na koniec roku
2016	4 000 000,00	744 996,00	26 980 024,00
2017	6 790 125,00	744 996,00	33 025 153,00
2018	0,00	2 909 120,00	30 116 033,00
2019	0,00	2 963 828,00	27 152 205,00
2020	0,00	2 963 868,00	24 188 337,00
2021	0,00	2 218 832,00	21 969 505,00
2022	0,00	2 218 832,00	19 750 673,00
2023	0,00	2 218 832,00	17 531 841,00
2024	0,00	2 218 832,00	15 313 009,00
2025	0,00	2 218 832,00	13 094 177,00
2026	0,00	2 218 832,00	10 875 345,00
2027	0,00	2 218 832,00	8 656 513,00
2028	0,00	2 218 832,00	6 437 681,00
2029	0,00	2 218 832,00	4 218 849,00
2030	0,00	2 218 849,00	2 000 000,00
2031	0,00	2 000 000,00	0,00

KWOTA DŁUGU

Poziom długu Powiatu w latach 2017-2031 prezentuje w/w tabela oraz prognoza kwoty długu i jej spłaty, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej. Informacja o spełnieniu relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., zgodnie, z którą łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 do planowanych dochodów ogółem, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem, została przedstawiona w pozycji: - 9.7. załącznika nr 1, w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, - 9.7.1. załącznika nr 1, w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. We wszystkich latach, dla których została wyliczona spełnia ona wymogi art. 243 u.f.p.

PRZEDSIĘWZIECIA

W Powiecie Goleniowskim, w ramach przedsięwzięć wieloletnich (wykazanych w załączniku nr 3 do uchwały) dotyczących zadań bieżących i zadań majątkowych uwzględniono:

a) **Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.):**

- ✓ Dostęp do Internetu dla Beneficjentów ostatecznych projektu E-Inclusion Powiatu - zapewnienia trwałości projektu „E-Inclusion Powiatu Goleniowskiego”,

- ✓ Projekt realizowany w ramach programu ERASMUS+ pn. „Niemiecki staż i szanse na pracę masz” w latach 2016-2018. W ramach tego projektu uczniowie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie będą mieli sfinansowane staże w firmach niemieckich. Projekt w całości sfinansowany ze środków unijnych,
- ✓ Projekt realizowany w ramach kontraktu samorządowego pn. „Praktyczne umiejętności rynkowe - wzrost zdolności zatrudnienia” planowany na lata 2017-2019.

b) Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe: w ramach tej kategorii planowane są nakłady wieloletnie na:

- ✓ Wykonanie, dostawę i złomowanie tablic rejestracyjnych planowane na lata 2015-2019,
- ✓ Dzierżawa systemu do druku masowego w grupach roboczych wraz z wdrożeniem wsparciem technicznym i rozliczaniem kosztów eksploatacji planowane na lata 2016-2020,
- ✓ Świadczenie usług transmisji danych 2016-2019,
- ✓ Utworzenie inicjalnych baz danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu (GESUT) i baz danych obiektów topograficznych (BDOT500) w ramach zadań zleconych finansowanych z budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego w latach 2016-2020,
- ✓ Umowa ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej Powiatu Goleniowskiego w latach 2016-2020,
- ✓ Modernizacja dróg powiatowych,
- ✓ Termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Nowogardzie w latach 2018-2020.

USTAWOWE WSKAŹNIKI

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego począwszy od 2014 roku zastosowanie mają przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych. Zgodnie z nimi nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń podzielona przez dochody budżetu ogółem, przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich 3 lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem. Obowiązujący sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe to saldo tym wyższe możliwości zadłużania. Nowe regulacje w tym zakresie w dużym stopniu uzależniają, więc możliwości inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego od poziomu salda operacyjnego.

Po pierwsze dodatnie saldo operacyjne jest kwotą, która wprost może być przeznaczona na inwestycje, a po drugie jej poziom przesądza o możliwościach zaciągania długu, który co do zasady służy celom inwestycyjnym. Wysokość salda operacyjnego dla Powiatu Goleniowskiego obliczana na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych w całym okresie wieloletniej prognozy finansowej przyjmuje wartość dodatnią, a Wieloletnia Prognoza finansowa na lata 2017 - 2031 spełnia dopuszczane wskaźniki finansowe wynikające zarówno ze starej jak i z nowej ustawy o finansach publicznych. Wskaźniki obliczone zgodnie z przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w prognozowanych latach kształtują się następująco:

1	Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
2	(R+O)/D	2,03	4,44	4,27	4,27	3,14	3,14	3,03	2,91	2,80	2,69	2,60	2,51	2,40	2,31	2,00
3	Średnia z 3 poprz.lat (Db+Sm- Wb)/D	5,06	4,44	4,77	7,41	8,52	8,28	8,31	8,04	7,74	7,44	7,15	6,86	6,65	6,47	6,32
4	Relacja spełniona jeżeli poz.2<po z.3	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

R - spłata rat długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji

O – odsetki, w tym od długu krótkoterminowego

D - dochody ogółem

Db – dochody bieżące

Sm – sprzedaż majątku

Wb – wydatki bieżące

D – dochody ogółem

Goleniów, dnia 14 grudnia 2016 r.

Opracował: B. Bąk Z.Mazur