

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU GORZOWSKIEGO NA LATA 2016 – 2044

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej dla jednostki samorządu terytorialnego.

Planowanie wieloletnie zostało uznane za konieczny instrument nowoczesnego zarządzania finansami. Zaletą planowania wieloletniego jest:

- 1) bardziej racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi,
- 2) zwiększenie wiarygodności, przejrzystości i przewidywalności polityki fiskalnej,
- 3) dopasowanie do planowania na szczeblu unijnym.

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych powinna być realistyczna i określać dla każdego roku budżetowego objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu,
- 3) wynik budżetu,
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposobu sfinansowania deficytu,
- 5) przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- 6) kwotę długu jednostki, w tym relację, o której mowa w art. 243 oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2016-2044, t.j. na okres na jaki Powiat Gorzowski ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu emisji obligacji i pożyczki z budżetu państwa. WPF sporządzono w oparciu o dynamikę wzrostu dochodów i wydatków z lat ubiegłych, szacunków powiatu w zakresie możliwości spłaty długu i jego obsługi, o założenia makroekonomiczne na poziomie Województwa Lubuskiego w zakresie dochodów podatkowych oraz uwzględnia „Wytyczne dotyczące

założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja październik 2015”.

Poniżej w układzie tabelarycznym przedstawiono dynamikę dochodów bieżących i wydatków bieżących w okresie lat 2013-2044.

Lata	Dochody bieżące %	Wydatki bieżące %
Wykonanie 2013	x	x
Wykonanie 2014	1,03	0,98
Plan 3 kw. 2015	1,06	2,17
Wykonanie 2015	1,06	2,17
2016	0,96	0,46
2017	1,04	1,06
2018	1,01	1,02
2019	1,01	1,01
2020	1,01	1,02
2021	1,02	1,03
2022	1,03	1,02
2023	1,02	1,02
2024	1,03	1,02
2025	1,02	1,02
2026	1,02	1,02
2027	1,02	1,02
2028	1,02	1,02
2029	1,02	1,02
2030	1,02	1,02
2031	1,02	1,02
2032	1,02	1,02
2033	1,02	1,02
2034	1,02	1,02
2035	1,02	1,02
2036	1,02	1,02
2037	1,02	1,02
2038	1,02	1,02
2039	1,02	1,02
2040	1,02	1,01
2041	1,02	1,02
2042	1,03	1,02
2043	1,02	1,02
2044	1,02	1,02

Dane zawarte w tabelach załącznika nr 1 WPF Powiatu Gorzowskiego na lata 2013-2044 przyjęto na podstawie:

- 1/ w okresie lat 2013-2015 na podstawie wykonanych budżetów,
- 2/ w 2016 roku na podstawie projektu uchwały budżetowej Powiatu Gorzowskiego na 2016 rok,
- 3/ w latach 2017-2044 przyjęto wskaźniki opierając się na wykonaniu budżetów z lat ubiegłych oraz uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne zawarte w dokumencie Ministra Finansów p.n. „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja październik 2015”. Ponadto przy opracowaniu WPF na lata 2017-2044 wzięto pod uwagę możliwości finansowe Powiatu Gorzowskiego, tak aby zachowany został indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ufp przy spłacie własnego zadłużenia w kwocie 27.920.000,00 zł i przejętych zobowiązań po SP ZOZ w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji w kwocie 46.925.000,00 zł.

Wolne środki w latach 2013-2014 przeznaczone były i są na pokrycie deficytu budżetowego.

Spłata i obsługa długu wynika z restrukturyzacji własnego długu poprzez emisję obligacji w kwocie 27.920.000,00 zł, których wykup nastąpi od 2018-2027 a odsetek od 2014 rok do 2027 roku oraz spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 46.925.000,00 zł, spłata odsetek od 2015 r. do 2044 r., a spłata rat od 2019 r. do 2044 r.

Wynik budżetu w latach 2018-2044 przeznaczony będzie na spłatę rat kapitałowych, wykupu papierów wartościowych oraz spłatę pożyczki z budżetu państwa. Pożyczka z budżetu państwa w kwocie 46.925.000,00 zł przeznaczona jest w całości na spłatę długu po SP ZOZ w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji. Źródłem spłaty pożyczki są oszczędności wynikające z przyjętego „Programu Postępowania Ostrożnościowego dla Powiatu Gorzowskiego”.

W ramach tego programu przyjęto oszczędności wynikające m.in. z redukcji:

- wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi (w tym zamrożenie wynagrodzeń do 2017 r.),
- samofinansowania jednostek powiatowych., t.j. dostosowanie planów finansowych jednostek finansowych do wielkości subwencji oświatowej, dps-ów do wysokości dochodów na ich utrzymanie, w pozostałych jednostkach do zakresu realizowanych zadań.

W okresie spłaty rat pożyczki z budżetu państwa w kwocie 46.925.000,00 zł nie jest zachowany wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zachowany jest tylko w 2044 r., t.j. w roku zakończenia spłaty pożyczki z budżetu państwa. Przepis art. 224 ust.1 pkt 2 litera b ustawy o finansach publicznych stanowi: „Z analizy programu postępowania naprawczego wynika, że w stopniu wysoko prawdopodobnym zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244 na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki.