

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kolskiego na lata 2015 – 2021

3. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu została przygotowana na lata 2015 – 2021. Wynika to z prognozy spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów bankowych, których ostateczny termin spłaty upływa w 2021 roku.

Przyjęto rozwiązanie polegające na uchyleniu Uchwały Nr XL/185/2013 Powiatu Kolskiego z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu kolskiego na lata 2014-2024 z późniejszymi zmianami i wywołaniu nowej uchwały w tym przedmiocie.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej wykorzystano także historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów za lata 2012 – 2013 oraz plan za 3 kwartały 2014 roku.

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 uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2015 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej,
- dla lat 2016 – 2021 przyjęto wartości wynikające z aktualizacji wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
CPI 1	102,3%	102,1%	102,5%	102,4%	102,4%	102,4%

4. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy założeniu, że w dochodach ogółem wystąpią dochody majątkowe w latach 2015-2016.

W 2015 roku dochody majątkowe / opisane w projekcie uchwały budżetowej / wynikają z:

- aneksu do ugody zawartej pomiędzy Powiatem Kolskim a Kopalnią Węgla Brunatnego Konin, która finansuje inwestycję pn. *"Budowa drogi powiatowej Nr 3206P Łuczywno-Drzewce"* w ramach naprawy szkód górniczych.

1 wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych

Dochody bieżące prognozuje się w podziale na następujące kategorie:

- dochody z opłat komunikacyjnych, za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste,
- udziały w podatkach bezpośrednich budżetu państwa (udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza, równoważąca),
- dotacje na zadania własne, zlecone, powierzone oraz na podstawie umów i porozumień,
- pozostałe dochody bieżące (m.in.: dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wpływy z najmów, dzierżaw).

W roku 2015 i latach następnych nie przewiduje się dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku z uwagi na znikomy stan mienia powiatowego.

5. Prognoza wydatków

Wydatki podzielono przy prognozowaniu na wydatki bieżące i majątkowe. W wydatkach bieżących wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń. Dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków:

- dla roku 2015 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej,
- dla lat 2016 – 2021 przyjęto wartości wynikające z aktualizacji wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
CPI 1	102,3%	102,1%	102,5%	102,4%	102,4%	102,4%

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z umowami zawierającymi kwoty spłaty zobowiązań już zaciągniętych.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczenia wynikają z umowy poręczenia kredytu bankowego w wysokości 7 500 000,00 zł zaciągniętego przez SP ZOZ w Kole w 2010 r. którego ostateczny termin spłaty upływa w 2025 r.

W związku z tym, że WPF ustalona jest do 2021 r. to potencjalne spłaty poręczenia w latach 2022 - 2025 wynoszą:

2022 - 686 420,73 zł,

2023 - 644 150,67 zł,

2024 - 601 756,68 zł

2025 - 558 611,77 zł.

W uchwale budżetowej na 2015 r. ustalono maksymalną sumę poręczeń w wysokości 650 000,00 zł na planowany do zaciągnięcia przez SPZOZ w Kole kredyt bankowy w wysokości 500 000,00 zł, który będzie spłacany w latach 2015 - 2017.

W związku z tym w WPF na lata 2015 - 2017 dodaje się następujące potencjalne spłaty z tytułu poręczenia przez powiat kredytu bankowego:

2015 - 226 850,00 zł,

2016 - 216 645,00 zł,

2017 - 206 505,00 zł.

Wprowadza się nowe przedsięwzięcia pn.:

a. *"Modernizacja ewidencji gruntów i budynków gminy Koło"* na kwotę 400 000,00 zł w latach 2015-2016,

b. *"Kompleksowe sprzątnięcie pomieszczeń biurowych w budynkach A i B Starostwa Powiatowego w Kole przy ulicy Sienkiewicza 21/23 oraz Sienkiewicza 27"* na kwotę 287 820,00 zł w latach 2014-2017,

c. *"Dostawa tablic rejestracyjnych w Starostwie Powiatowym w Kole"* na kwotę 222 430,20 zł w latach 2015-2018.

6. Inwestycje i zakupy majątkowe

W uchwale znajduje się kontynuowane w latach 2014-2016 wieloletnie zadanie inwestycyjne pn.: *„Budowa drogi powiatowej Nr 3206P Łuczywno-Drzewce”*.

7. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 uofp— organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

8. Przychody i rozchody

W prognozowanym okresie po stronie rozchodów ujęto następujące środki:

- w 2015 r. ujęto spłatę rat kapitałowych kredytów zaciągniętych w krajowych bankach w wysokości 1 016 063,92 zł zgodnie z załącznikiem Nr 1,
- w latach 2016-2021 przyjęto spłatę rat kapitałowych kredytów zaciągniętych w krajowych bankach zgodnie z załącznikiem Nr 1.

Zwiększa się plan przychodów w 2015 r. pochodzących z wolnych środków, o których mowa w art. 17 ust. 2 pkt 6 uofp o kwotę 639 176,91 zł do wysokości 2 491 034,13 zł.

9. Relacja z art. 243 uofp

Po wprowadzeniu wszystkich danych i przyjętych założeń mamy formalnie do czynienia w uchwale ze spełnieniem wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy.

8. Sposób sfinansowania spłaty długu.

Środki finansowe na spłatę długu w 2015 roku będą pochodziły z przychodów pochodzących z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt 6, a w latach następnych pochodzić będą z nadwyżki bieżącej.

9. Podsumowanie.

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej powiatu wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane w oparciu o dane przyjęte do uchwały budżetowej na 2015 rok wraz ze zmianami, które wystąpiły w międzyczasie w uchwale Rady i Zarządu Powiatu dotyczących wprowadzenia zmian w budżecie na 2015 rok.

Pewnych trudności nastręcza fakt, iż prognoza powiatu kolskiego została uchwalona do 2021 roku, co stwarza wysokie ryzyko poprawności prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym, szczególnie pod kątem utrzymania w ryzach planu wydatków w poszczególnych latach prognozy.