

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawski na lata 2019-2035.**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Drawski zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawski jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Drawski za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Drawski została przygotowana na lata 2019-2035.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

### **1. Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Drawski korzystano z dwóch podstawowych mierników koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Głównie ze wskaźnika inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Drawski, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 24 października 2018 r., a dane

wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2033	2034	2035				
PKB	2,40%	2,30%	2,20%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2018.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźnika inflacji. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

$u_{CPI}$  - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$\Delta PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Drawskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody

bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (wpływy z opłat komunikacyjnych, opłaty za korzystanie ze środowiska );
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług ).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

## 2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Drawski oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	100,00%	0,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	100,00%	0,00%
podatki i opłaty	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%
z subwencji ogólnej	100,00%	0,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2019-2035 wzięto pod uwagę założony wskaźnik CPI.

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2019 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik CPI.

## 2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2019 roku dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 6.702.567,- w tym ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 70 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2019 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż majątku ruchomego, którego wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz majątku planowanego do sprzedaży w 2019 roku

Nazwa majątku	Planowany dochód
Sprzedaż drzew przydrożnych przeznaczonych do wycinki	20.000,00
Sprzedaż drobnego sprzętu warsztatowego (obrabiarki , piły , wiertarki, urządzenia stolarski)	50.000,00
<b>Suma:</b>	<b>70.000,00</b>

Źródło: Opracowanie własne.

Dochody majątkowe pochodzące z dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w głównej mierze dotyczą inwestycji drogowych oraz projektów z udziałem środków europejskich wynikających z zawartych umów takich jak:

1. Przebudowa drogi Powiatowej Nr 1994 Z Osiek Drawski- Będolino -Sońnica
2. Przebudowa drogi 1091Z Ciemnienie -Gawroniec
3. Modernizacja przepustu w m. Suliszewo wraz z przebudową drogi.
4. Projekt przebudowy drogi Drawsko Pom-Gudowo oraz Poźrzadło wlk- Orle
5. Dostosowanie infrastruktury szkolnictwa zawodowego do potrzeb rynku lokalnego

## 3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Drawski dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

### 3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

#### 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2035 dokonano indeksacji o wagę wskaźnika inflacji. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

### 3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawski na lata 2019-2025 na kwotę 8.213,458,- w roku 2019 oraz wydatki majątkowe jednoroczne na kwotę 1.295.770, na które składają się :

- Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów,
- wkład własny do projektu "Dostosowanie infrastruktury szkolnictwa zawodowego do potrzeb strefy centralnej",
- rezerwa inwestycyjna,
- Modernizacja pomieszczeń kuchni , oraz dotacja dla OSP.

. Ogółem wydatki majątkowe w roku 2019 wynoszą 9.509.228,- zł W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano wydatki, takie jak: dotacje udzielone przez Powiat z zakresu zarządu drogami powiatowymi w granicach administracyjnych miasta Złocieniec i Czaplinek.

### 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Drawski

	2019	2020	2021	2022
<b>Dochody</b>	86 520 000,00	81 812 870,00	83 858 191,00	85 954 646,00
<b>Wydatki</b>	86 020 000,00	80 512 870,00	82 458 191,00	84 554 646,00
<b>Wynik budżetu</b>	500 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
	2023	2024	2025	2026
<b>Dochody</b>	88 103 512,00	90 306 100,00	92 563 752,00	94 877 844,00
<b>Wydatki</b>	86 703 512,00	88 906 100,00	91 063 752,00	93 377 844,00
<b>Wynik budżetu</b>	1 400 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
	2027	2028	2029	2030
<b>Dochody</b>	97 249 789,00	99 681 033,00	102 173 058,00	104 727 385,00
<b>Wydatki</b>	95 749 789,00	98 181 033,00	100 673 058,00	103 227 385,00
<b>Wynik budżetu</b>	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00

	2031	2032	2033	2034
<b>Dochody</b>	107 345 569,00	110 029 207,00	112 779 937,00	115 599 435,00
<b>Wydatki</b>	105 795 569,00	108 479 207,00	111 329 937,00	114 249 435,00
<b>Wynik budżetu</b>	1 550 000,00	1 550 000,00	1 450 000,00	1 350 000,00
	<b>2035</b>			
<b>Dochody</b>	118 489 421,00			
<b>Wydatki</b>	117 483 527,00			
<b>Wynik budżetu</b>	1 005 894,00			

Zródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

## 6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 23 305 894,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2035. W roku 2019 Powiat Drawski zaplanował prolongatę w spłacie kredytu ( zmiana harmonogramu spłat kredytów wniesiona na wniosek Powiatu do Banku , na którą Bank wyraził zgodę), której przełożenie kwoty 300.000,- tj spłata części raty przypadająca do 30 września 2019 roku , na spłatę w terminie :

do 30 września 2020 r w kwocie 300.000 ,-

oraz przypadającej do spłaty do 31 marca 2020 roku kwoty 200.000,- , na spłatę w następujących terminach:

do 31 marca 2021 r., kwota 100.000,-

do 31 marca 2022 r. , kwota 100.000,-

Spłata kredytów (rozchody) zgodne są z zawartymi umowami.

## 7. Prognoza kwoty długu na lata 2019-2035

Prognoza kwoty długu na rok 2019 ( po uwzględnieniu rozchodów ) kwota długu Powaitu Drawskiego wyniesie 23.305.894,- zł co stanowi 26,9% zadłużenia

## 8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
--	------	------	------	------	------	------	------

Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,45%	2,48%	2,47%	2,33%	2,25%	2,17%	2,18%
Maksymalna obsługa zadłużenia	2,40%	3,08%	2,75%	3,88%	3,92%	4,00%	4,06%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,07%	1,96%	1,86%	1,76%	1,67%	1,63%	1,55%
Maksymalna obsługa zadłużenia	4,10%	4,16%	4,22%	4,29%	4,36%	4,42%	4,48%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,38%	1,24%	0,88%				
Maksymalna obsługa zadłużenia	4,53%	4,58%	4,61%				
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Po dokonaniu obliczeń , przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów odnośnie relacji zadłużenia.

## 9. Przedsięwzięcia Powiatu Drawskiego na lata 2019-2025

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały . limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako sumę wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań kontynuowanych , z których część przedsięwzięć w 2019 roku zakończy swoją realizację .

Sporządziła - Joanna Andrykowska