

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU PUCKIEGO NA LATA 2015 - 2021

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu została opracowana na lata 2015 – 2021, zgodnie z art. 227. ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.). Z przepisu wynika, że prognozę długu, która stanowi część wieloletniej prognozy finansowej, należy sporządzić na okres, na który zostały zaciągnięte zobowiązania. Zbyt odległy czas w prognozowaniu wielkości planowanych dochodów zwiększa ryzyko niewłaściwego ich oszacowania i dlatego prognoza nie ma charakteru kroczącego.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015 – 2021 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2015 – 2017. Od roku 2018 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów poza trzyletni okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Wieloletnią prognozę finansową sporządzono w oparciu o:

- 1) planowane przez Ministerstwo Finansów na 2015 rok dochody powiatu przedstawione w piśmie nr ST4/4820/785/2014 z dnia 13 października 2014 r. z tytułu:
 - subwencji ogólnej;
 - udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 10,25 %;
 - udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu, wynosi 1,40 %.
- 2) przyznane pismem nr FB-I.3110.11.2014.MS z dnia 23 października 2014 r. przez dysponenta części budżetowej – Pomorski Urząd Wojewódzki na rok 2015 wielkości dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie budżetu państwa na 2015 r.;
- 3) założenia ujęte w uchwale nr 48 Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowym Państwa na lata 2014 – 2017 przedstawione w Monitorze Polskim z 2014 r., poz. 319;
- 4) wytyczne przedstawione przez Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z 2 października 2014 r.

Przy sporządzaniu wieloletniej prognozy finansowej zastosowano między innymi poniżej przedstawione wskaźniki makroekonomiczne w latach 2014 - 2017

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017
1.	PKB w ujęciu realnym	103,3	103,4	103,7	103,9
2.	CPI – indeks wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych	100,1	101,2	102,3	102,1
3.	Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej (w zł)	3.797	3.959	4.151	4.352
4.	Wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej (w %)	x	100,00	104,85	104,84

I. Prognoza dochodów Powiatu w latach 2015 - 2021

Dochody budżetowe na rok 2015 do wieloletniej prognozy finansowej przyjęto w wielkościach ujętych w projekcie budżetu powiatu na rok 2015. Przy opracowaniu projektu budżetu przyjęto wskaźniki i wysokość dochodów przedstawionych przez Ministra Finansów w piśmie nr ST4/4820/785/2014 z dnia 13 października 2014 r. oraz przez Pomorski Urząd Wojewódzki w piśmie nr FB-I.3110.11.2014.MS z dnia 23 października 2014 r.

Dochody na rok 2015 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 61.194.731,- zł, w tym:

- dochody bieżące 57.626.138,- zł
- dochody majątkowe 3.568.593,- zł

W dochodach bieżących na 2015 rok uwzględniono przede wszystkim:

- subwencje ogólne 21.077.362,- zł
- udział w podatkach bezpośrednich 14.095.572,- zł
- dotacje celowe z budżetu państwa 8.397.390,- zł
- dotacje na programy 7.123,- zł
- pozostałe dochody 14.048.691,- zł

W pozostałych dochodach ujęto między innymi wpływy z opłat pobieranych przez wydziały, wpływy z usług oraz najmu i dzierżawy składników majątkowych. Ponadto ujęto wielkości dochodów wynikających z obowiązujących umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

W dochodach majątkowych na rok 2015 uwzględniono dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 500.000,- zł, wynikającą z operatów szacunkowych, przyjmując jedynie sprzedaż działek na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino, działek budowlanych na terenie Gminy Puck w miejscowości Rzucewo oraz działki w Parszczycach na terenie Gminy Krokowa. Drugą pozycją są dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej w wysokości 62.000,- zł z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie zakupu samochodu operacyjnego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pucku (50.000,- zł) oraz zakup trzech zestawów komputerowych dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pucku (12.000,- zł). Kolejną pozycję są dotacje otrzymane z tytułu pomocy finansowej z gmin w kwocie 1.950.000,- zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji drogowych. Ostatnia pozycja to środki z Unii Europejskiej oraz środki krajowe na realizację programów w wysokości 1.056.593,- zł.

W ramach dochodów, zarówno bieżących jak i majątkowych, ujęto środki na realizację następujących projektów:

1. Projekt "Wypożyczenie Szpitala im. Franciszka Żaczka w Pucku w nowy sprzęt" realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.2. Lokalna infrastruktura ochrony zdrowia. Zadanie to realizowane było w 2014 r., a refundacja części wydatków nastąpi w 2015 r.
(środki unijne – 239.853 zł);
2. Projekt „Pracownia szkutnicza przy Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”. Celem projektu jest wzmocnienie konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa. Zadanie realizuje Starostwo Powiatowe w Pucku
(środki unijne – 372.428 zł, środki krajowe 124.142 zł);
3. Projekt „Modernizacja i rozbudowa terenów sportowych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie oraz adaptacja i wyposażenie Lokalnego Biura Informacji Turystycznej”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013. Zadanie realizuje Starostwo Powiatowe w Pucku.
(środki unijne – 245.469 zł, środki krajowe 81.824 zł);

Szczegółowe dane dotyczące dochodów na rok 2015 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2015 rok. Pomimo tego, że zawarte w projekcie budżetu dochody są niższe niż plan roku 2014 istnieje możliwość, że w trakcie roku znacznie wzrosną.

W latach 2015 – 2018 założono wzrost dochodów bieżących na poziomie wskaźników przedstawionych przez Ministra Finansów w informacji „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r. oraz założeniach ujętych w uchwale nr 48 Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2014 – 2017 przedstawionych w Monitorze Polskim z 2014 r., poz. 319.

Od roku 2018 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów poza czteroletni okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Zestawienie prognozowanych dochodów na lata 2014 – 2018. W latach 2019 – 2021 wprowadzono dochody na poziomie roku 2018.

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2014r.	Prognoza 2015r.	Prognoza 2016r.	Prognoza 2017r.	Prognoza 2018r.
DOCHODY OGÓŁEM		75.309.769,-	61.194.731,-	58.309.250,-	59.446.660,-	59.261.300,-
1.	Dochody bieżące	66.268.593,-	57.626.138,-	58.309.250,-	59.446.660,-	59.261.300,-
	– podatek dochodowy od osób fizycznych	11.830.344,-	13.645.572,-	14.226.873,-	14.831.515,-	14.850.000,-
	– podatek dochodowy od osób prawnych	350.000,-	450.000,-	469.170,-	489.110,-	500.000,-
	– subwencje ogólne	21.071.568,-	21.077.362,-	21.330.290,-	21.820.887,-	21.821.000,-

	– dotacje na zadania bieżące administracji rządowej	16.695.808,-	6.978.510,-	7.062.252,-	7.146.999,-	7.150.000,-
	– dotacje na bieżące zadania własne powiatu	1.478.552,-	1.418.880,-	1.318.880,-	1.218.880,-	1.118.880,-
	– wpływy z różnych opłat	2.593.031,-	2.710.882,-	2.824.739,-	2.943.378,-	3.000.000,-
	– wpływy z usług	5.252.935,-	5.657.757,-	5.725.650,-	5.794.358,-	5.800.000,-
	– opłaty komunikacyjne	1.900.000,-	1.800.000,-	1.850.000,-	1.900.000,-	1.900.000,-
	– najmu i dzierżawy składników majątkowych	968.134,-	956.222,-	937.098,-	918.356,-	900.000,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	680.899,-	7.123,-	0,-	0,-	0,-
	– pozostałe dochody własne	3.447.322,-	2.923.830,-	2.564.298,-	2.383.177,-	2.221.420,-
2.	Dochody majątkowe	9.041.176,-	3.568.593,-	0,-	0,-	0,-
	– sprzedaż mienia	1.723.247,-	500.000,-	0,-	0,-	0,-
	– dotacje	3.068.000,-	62.000,-	0,-	0,-	0,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	1.894.929,-	1.056.593,-	0,-	0,-	0,-
	– pomoc finansowa	2.300.000,-	1.950.000,-	0,-	0,-	0,-
	– pozostałe	55.000,-	0,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę dochody powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2015 rok pomniejszając je o dochody o charakterze jednorazowym tj. dochody z Unii Europejskiej na realizację projektów, środki pozyskane z innych źródeł, dotacje, i tak:

- 1) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2016 rok został zwiększony o 4,26% w stosunku do roku 2015, (tj. do kwoty 14.226.873 zł) natomiast w 2017 zaplanowano wzrost o 4,25% w stosunku do 2016 r. (tj. do kwoty 14.831.515 zł). Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Ministra Finansów w informacji „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r. Na lata 2019-2021 przyjęto dane stałe z roku 2018 r.
- 2) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na 2016 rok został zwiększony o 4,26% w stosunku do roku 2015 (tj. do kwoty 469.170 zł), natomiast w roku 2017 zaplanowano wzrost o 4,25% w stosunku roku 2016 (tj. do kwoty 489.110 zł). Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Ministra Finansów w informacji „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r. Na lata 2019-2021 przyjęto dane stałe z roku 2018r.
- 3) Subwencje ogólne na rok 2016 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2015 zwiększając o 1,2% (tj. do kwoty 21.330.291 zł), na rok 2017 – zwiększając o 2,3% w stosunku do roku 2016 (tj. do kwoty 21.820.887 zł), na rok 2018 przyjęto na poziomie roku 2017. Na lata 2019-2021 przyjęto dane z roku 2018. Proponowany wzrost w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r.
- 4) Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej na rok 2016 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2015 zmniejszając o 0,2% (tj. do kwoty 8.381.132 zł) na rok 2017 – zmniejszając o 0,2% w stosunku do roku 2016

(tj. do kwoty 8.365.879 zł). Na lata 2019-2021 przyjęto dane z roku 2018. Proponowany wzrost w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r. .

- 5) Dotacje z budżetu państwa na bieżące zadania własne na rok 2016 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2015, które pomniejszono o kwotę 100.000 zł (tj. do kwoty 1.318.880 zł), w kolejnych latach zmniejszono je o dalsze 100.000 zł i tak w roku 2017 do kwoty 1.218.880 zł, w 2018 do kwoty 1.118.880 zł, w 2019 do kwoty 1.018.880 zł, w 2020 do kwoty 918.880 zł oraz w 2021 do kwoty 818.880 zł. W projekcie budżetu na rok 2015 ujęto jedynie dotacje dla Domów Pomocy Społecznej, które rokrocznie ulegają zmniejszeniu w związku ze zmniejszającą się liczbą pensjonariuszy przyjętych na podstawie skierowania wydanego przed dniem 1 stycznia 2004r.
- 6) Wpływy z usług na rok 2016 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2015 zwiększając o 1,2% (tj. do kwoty 5.725.650 zł), na rok 2017 – zwiększając o 1,2% w stosunku do roku 2016 (tj. do kwoty 5.794.358 zł), na lata 2019-2021 przyjęto dane z roku 2018. Proponowany wzrost w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r.
- 7) Wpływy z różnych opłat na rok 2016 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2015 zwiększając o 4,2% (tj. do kwoty 2.824.739 zł), na rok 2017 – zwiększając o 4,2% w stosunku do roku 2016 (tj. do kwoty 2.943.378 zł), na lata 2019-2021 przyjęto dane z roku 2018, pozostałe opłaty zwiększono o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r.
- 8) Opłaty komunikacyjne na rok 2016 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2015 zwiększając o 50.000 zł (tj. do kwoty 1.850.000 zł), na rok 2017 – zwiększając również o 50.000 zł w stosunku do roku 2016 (tj. do kwoty 1.900.000 zł), na lata 2018-2021 przyjęto dane z roku 2017
- 9) Pozostałe dochody własne powiatu oszacowano na podstawie prognozowanych wpływów z innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych, udziału w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, itp. Wielkość tych dochodów uzależniona jest od wielu czynników zewnętrznych, które na dzień sporządzania prognozy nie są znane, a można jedynie je oszacować biorąc pod uwagę kształtowanie się tych dochodów w latach poprzednich.

W zakresie dochodów majątkowych uwzględniono w 2015 roku sprzedaż działek budowlanych na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino, działek budowlanych na terenie Gminy Puck w miejscowości Rzucewo oraz działki w Parszczycach na terenie Gminy Krokowa w kwocie 500.000,- zł. Natomiast w latach 2016-2021 nie ujęto dochodów majątkowych.

II. Prognoza wydatków Powiatu w latach 2014 - 2021

Prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki na 2015 rok oparto na projekcie budżetu na 2015 r. zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Przy planowaniu wydatków na rok 2015 przyjęto założenia i wskaźniki przedstawione przez Ministra Finansów w piśmie nr ST4/4820/785/2014 z dnia 13 października 2014 r. i tak:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 101,20%
- planowana składka na Fundusz Pracy w wysokości 2,45%;
- wynagrodzenia pozostające na poziomie z roku 2014.

Wydatki na rok 2015 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 59.419.731,- zł, w tym:

- wydatki bieżące 54.260.581,- zł
- wydatki majątkowe 5.159.150,- zł

W wydatkach bieżących na 2015 rok uwzględniono przede wszystkim:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 33.274.929,- zł
- wydatki na realizację zadań statutowych 13.717.476,- zł
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 2.078.069,- zł
- dotacje 3.943.105,- zł
- wydatki na programy 8.380,- zł
- wydatki na obsługę długu 524.869,- zł
- rezerwy budżetowe 713.753,- zł

W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz realizacją zadań powiatu wynikających z odrębnych ustaw. Obejmują one głównie wydatki osobowe, opłaty za energię elektryczną, wodę, gaz, wywóz nieczystości, bieżące remonty, ubezpieczenia mienia, dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych, dotacje dla innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych.

Wydatki bieżące obejmują także środki na obsługę długu oraz środki na przedsięwzięcia o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, które obejmują wydatki bieżące związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (tj. z udziałem środków unijnych) oraz wydatki wieloletnie na programy, projekty lub zadania związane z umowami o partnerstwie publiczno - prywatnymi.

W wydatkach majątkowych na rok 2015 uwzględniono wydatki na realizację inwestycji w wysokości 4.015.495,- zł, na zakupy inwestycyjne w kwocie 122.785,- zł, dotacje na inwestycje w kwocie 60.000,- zł oraz wydatki na realizację programów w wysokości 960.870,- zł.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków na rok 2015 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2015 rok.

Zestawienie prognozowanych wydatków na lata 2014 – 2018. W latach 2018 – 2019 wprowadzono większość wydatków na poziomie roku 2018.

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2014.	Prognoza 2015.	Prognoza 2016.	Prognoza 2017.	Prognoza 2018.
WYDATKI OGÓŁEM		75.616.978,-	59.419.731,-	56.309.250	57.446.660,-	57.161.300,-
2.	Wydatki bieżące	64.247.810,-	54.260.581,-	54.809.250,-	55.846.660,-	55.801.300,-
	w tym:					
	– wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń	33.411.829,-	33.274.929,-	33.700.338,-	34.451.855,-	34.500.000,-
	– wydatki na realizację zadań statutowych	23.348.986,-	13.717.476,-	13.831.708,-	14.276.239,-	14.272.607,-
	– świadczenia na rzecz osób fizycznych	2.086.309,-	2.078.069,-	2.070.000,-	2.000.000,-	2.000.000,-
	– dotacje	3.569.446,-	3.943.105,-	3.990.422,-	3.992.289,-	3.993.000,-
	– wydatki na obsługę długu	587.100,-	524.869,-	416.782,-	326.277,-	235.693,-
	– wydatki na programy	846.612,-	8.380,-	0,-	0,-	0,-
	– rezerwy ogólne i celowe	397.528,-	713.753,-	800.000,-	800.000,-	800.000,-
	Wydatki majątkowe	11.369.168,-	5.159.150,-	1.500.000,-	1.600.000,-	1.360.000,-
	w tym:					
	– wydatki inwestycyjne	8.649.570,-	4.015.495,-	1.400.000,-	1.400.000,-	1.300.000,-
	– zakupy inwestycyjne	341.720,-	122.785,-	100.000,-	200.000,-	60.000,-
	– dotacje	125.000,-	60.000,-	0,-	0,-	0,-
	– wydatki na programy	2.252.878,-	960.870,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę wydatki powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2015 rok pomniejszając je o wydatki o charakterze jednorazowym tj. wydatki na realizację projektów finansowane również ze środków Unii Europejskiej oraz środków pozyskanych z innych źródeł czy dotacji, i tak:

- 1) Wynagrodzenia i składki od nich naliczane na 2016 rok zostały zwiększone o 1,3% w stosunku do roku 2015 (tj. 33.700.338 zł), w 2017 roku zaplanowano wzrost o 2,3% w stosunku do 2016 r. (tj. 34.451.855 zł). Zwiększenia te wynikają z przyjętych wielkości realnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przedstawionych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r. Na lata 2019-2021 przyjęto dane stałe z roku 2018 r.
- 2) Wydatki na realizację zadań statutowych na rok 2016 zostały zwiększone o 0,9% w stosunku do roku 2015, a (tj. 13.831.708 zł), w 2017 roku zaplanowano wzrost o 3,2% w stosunku do 2016 r. (tj. 14.276.239 zł). Wydatki na lata 2018-2021 przyjęto w wielkości stałej z roku 2017. Proponowany wzrost wydatków w roku 2016 i 2017 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r..
- 3) Świadczenia na rzecz osób fizycznych na rok 2016 zostały zmniejszone o 0,4% w stosunku do roku 2015, a (tj. 2.070.000 zł), w 2017 roku zaplanowano spadek o 3,4% w stosunku do 2016 r. (tj. 2.000.000 zł). Proponowany wzrost wydatków w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wie-

loletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 2 października 2014 r. Wydatki na lata 2018-2021 przyjęto w wielkości stałej z roku 2017.

- 4) Dotacje, obejmujące środki dla fundacji prowadzących placówki opiekuńczo - wychowawczych, w których umieszczone są dzieci z powiatu puckiego oraz na prowadzenie szkół niepublicznych, zostały zwiększone o 1,2% w roku 2016 i wynoszą odpowiednio 3.990.422 zł. Na lata 2019-2021 przyjęto w wielkości stałej z roku 2018.
- 5) Wydatki na programy – na rok 2016 i lata następne, w związku z brakiem podpisanych umów, nie zaplanowano środków na ten cel.
- 6) Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na podstawie zawartych umów na emisję obligacji komunalnych i oprocentowania poszczególnych serii, naliczenia odsetek od kredytu długoterminowego zaciągniętego 7 grudnia 2011 r., odsetek od kredytu długoterminowego zaciągniętego 4 czerwca 2013 r. oraz kredytu długoterminowego zaciągniętego 9 czerwca 2014 r. Ostateczny wykup obligacji przewidziany jest na 2019 rok, kredytu z 2011 na 2015 rok, kredytu z 2013 na 2019 rok natomiast kredyty z 2014 na 2021 rok.
- 7) Wydatki majątkowe - w latach 2016-2021, w celu uzyskania prawidłowego wskaźnika zadłużenia, założono, że część środków zostanie przeznaczona na jednoroczne wydatki majątkowe, które zostaną określone w terminie późniejszym.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu. Ponadto zgodnie z art. 33 ww. ustawy zarząd powiatu wykonuje swoje zadania przy pomocy m.in. starostwa powiatowego. W związku z tym, aby organy powiatu mogły prawidłowo funkcjonować należy zabezpieczyć bieżące funkcjonowanie Rady Powiatu oraz Starostwa Powiatowego. Dlatego też do wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego przyjęto wydatki z rozdziału 75019 – Rady Powiatów oraz 75020 – Starostwa powiatowe. Przy ustalaniu wydatków na funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego kierowano się tymi samymi zasadami, co przy ustalaniu wydatków na realizację zadań statutowych oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w latach 2015-2021, a ich wielkości przedstawiają się następująco:

2015 r.	7.658.020,- zł	
2016 r.	7.834.465,- zł	102,9 %
2017 r.	8.050.039,- zł	102,1 %
2018 r.	8.050.040,- zł	100,0 %
2019 r.	8.050.040,- zł	100,0 %
2020 r.	8.050.040,- zł	100,0 %
2021 r.	8.050.040,- zł	100,0 %

III. Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących w latach 2015 - 2021.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego 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 jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Relacje te w latach 2015 – 2021 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Dochody bieżące	Wolne środki	Ogółem	Relacja	Wydatki bieżące
2014	66.268.593,-	582.209,-	66.850.802,-	>	64.247.810,-
2015	57.626.138,-	0,-	57.626.138,-	>	54.260.581,-
2016	58.309.250,-	0,-	58.309.250,-	>	54.809.250,-
2017	59.446.660,-	0,-	59.446.660,-	>	55.846.660,-
2018	59.261.300,-	0,-	59.261.300,-	>	55.801.300,-
2019	59.161.300,-	0,-	59.161.300,-	>	55.701.300,-
2020	59.061.300,-	0,-	59.061.300,-	>	55.761.300,-
2021	58.961.300,-	0,-	58.961.300,-	>	55.661.300,-

Z powyższego zestawienia wynika, że planowany budżet powiatu na lata 2015 – 2021 spełnia wymagania art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu oraz przeznaczeniem nadwyżki budżetowej Powiatu w latach 2015 - 2021.

W projekcie budżetu Powiatu Puckiego na rok 2015 zaplanowano nadwyżkę budżetową w kwocie 1.775.000,-zł, którą przeznacza się na wykup obligacji powiatowych oraz spłatę rat długoterminowego kredytu zaciągniętego w 2011 r.

Na kwotę rozchodów w 2015 roku składają się:

- wykup obligacji – Seria A71 wyemitowanych w 2008 r. 800.000,-zł
- wykup obligacji – Seria A72 wyemitowanych w 2008 r. 800.000,-zł
- spłata rat kredytu zaciągniętego w 2011 r. 175.000,-zł

Zaplanowany w rozchodach w 2015 r. wykup obligacji z III emisji jest zgodny z podpisaną umową z Bankiem Ochrony Środowiska Spółka Akcyjna z dnia 15 lipca 2008 r. Emisję obligacji przeprowadzono zgodnie z Uchwałą nr XVII/107/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 5 marca 2008 r. w sprawie emisji obligacji powiatowych. Ostateczny wykup wszystkich serii tej emisji nastąpi w 2019 roku. Drugą zaplanowaną tu pozycją jest spłata rat kredytu zaciągniętego w 2011 r. zgodnie z umową Nr 403/2011 o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym w Pucku z dnia 7 grudnia 2011 r. - Uchwała X/80/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 8 listopada 2011 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

W latach 2016 – 2019 zaplanowano spłatę rat kredytu zaciągniętego w czerwcu 2013 r. zgodnie z Uchwałą Nr XXIV/218/2013 Rady Powiatu Puckiego z dnia 23 kwietnia 2013 r. – umowa Nr 216/2013 o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym w Pucku z dnia 4 czerwca 2013 r. Natomiast w latach 2018 – 2019 zaplanowano spłatę kredytu długoterminowego zaciągniętego w czerwcu 2014 r. zgodnie z Uchwałą Nr XXXII/295/2014 Rady Powiatu Puckiego z dnia 15 kwietnia 2014 r. – umowa Nr 167/2014 o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym w Pucku z dnia 9 czerwca 2017 r.

Prognozowana nadwyżka budżetowa w latach 2015 – 2021 przeznaczona jest na wykup obligacji komunalnych oraz spłatę rat kredytów, i tak:

- 1) Nadwyżka w 2015 r. w kwocie 1.775.000,- przeznaczona jest na:
 - wykup III emisji obligacji Seria A71 wyemitowana 16 lipca 2008 r. 800.000,-zł

- wykup III emisji obligacji Seria A72 wyemitowana 28 października 2008 r. 800.000,-zł
 - spłatę czwartej raty kredytu długoterminowego z 2011 r. 175.000,-zł
- 2) Nadwyżka w 2016 r. w kwocie 2.000.000,- przeznaczona jest na:
- wykup III emisji obligacji Seria A81 wyemitowana 25 sierpnia 2008 r. 800.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria A82 wyemitowana 26 listopada 2008 r. 800.000,-zł
 - spłatę pierwszej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł
- 3) Nadwyżka w 2017 r. w kwocie 2.000.000,- przeznaczona jest na:
- wykup III emisji obligacji Seria B81 wyemitowana 28 sierpnia 2009 r. 600.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria B82 wyemitowana 29 września 2009 r. 600.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria A91 wyemitowana 18 listopada 2008 r. 400.000,-zł
 - spłatę drugiej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł
- 4) Nadwyżka w 2018 r. w kwocie 2.100.000,- przeznaczona jest na:
- wykup III emisji obligacji Seria B91 wyemitowana 30 lipca 2009 r. 700.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria B92 wyemitowana 29 października 2009 600.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria A10 wyemitowana 10 grudnia 2008 r. 400.000,-zł
 - spłatę trzeciej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł
- 5) Nadwyżka w 2019 r. w kwocie 1.900.000,- przeznaczona jest na:
- wykup III emisji obligacji Seria C91 wyemitowana 2 marca 2010 r. 500.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria C92 wyemitowana 15 czerwca 2010 r. 500.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria C93 wyemitowana 7 września 2010 r. 500.000,-zł
 - spłatę czwartej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł
- 6) Nadwyżka w 2020 r. w kwocie 800.000,- przeznaczona jest na:
- spłatę pierwszej raty kredytu długoterminowego z 2014 r. 800.000,-zł
- 7) Nadwyżka w 2021 r. w kwocie 800.000,- przeznaczona jest na:
- spłatę drugiej raty kredytu długoterminowego z 2014 r. 800.000,-zł

IV. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganyymi zobowiązaniami.

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:

$$\left[\frac{R+O}{D} \right] \leq \frac{1}{3} * \left[\frac{Db_{n-1}+S_{m-1}-W_{b-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2}+S_{m-2}-W_{b-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3}+S_{m-3}-W_{b-3}}{D_{n-3}} \right]$$

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 oraz potencjalna spłata kwot wynikająca z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
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.

W poniższej tabeli przedstawiono wielkości niezbędne do wyliczenia wskaźników:

Rok	Spłata zadłużenia R	Obsługa długu O	Dochody ogółem D	Dochody bieżące Db	Sprzedaż majątku Sm	Wydatki bieżące Wb
2012	1.775.000,-	648.637,-	55.648.037,-	55.103.849,-	46.499,-	53.246.196,-
2013	1.675.000,-	596.966,-	67.622.733,-	64.575.337,-	586.152,-	64.275.368,-
2014	1.875.000,-	587.100,-	75.309.769,-	66.268.593,-	1.723.247,-	64.247.810,-
2015	1.775.000,-	524.869,-	61.194.731,-	57.626.138,-	500.000,-	54.260.581,-
2016	2.000.000,-	416.782,-	58.309.250,-	58.309.250,-	0,-	54.809.250,-
2017	2.000.000,-	326.277,-	59.446.660,-	59.446.660,-	0,-	55.846.660,-
2018	2.100.000,-	235.693,-	59.261.300,-	59.261.300,-	0,-	55.801.300,-
2019	1.900.000,-	139.885,-	59.161.300,-	59.161.300,-	0,-	55.701.300,-
2020	800.000,-	47.720,-	59.061.300,-	59.061.300,-	0,-	55.761.300,-
2020	800.000,-	18.200,-	58.961.300,-	58.961.300,-	0,-	55.661.300,-

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o przedstawione powyżej dane, relacja spłaty długów w latach 2015-2021 przedstawia się następująco:

- rok 2015
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 3,76%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 3,84%
- rok 2016
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 4,15%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 4,80%

- rok 2017
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 3,91%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,76%
- rok 2018
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 3,94%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 6,13%
- rok 2019
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 3,45%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,97%
- rok 2020
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 1,44%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,92%
- rok 2019
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 1,39%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,76%

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że Powiat Pucki w latach 2015-2021 prezentuje prawidłowy poziom zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puckiego na lata 2015-2021 została sporządzona prawidłowo i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Na lata 2015 2021 nie planuje się realizacji wieloletnich przedsięwzięć, w tym wieloletnich programów, projektów czy zadań, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.).

Przewodniczący
Zarządu Powiatu Puckiego

Jarosław Biały
Starosta Pucki