

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU PUCKIEGO NA LATA 2016 - 2021

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Puckiego jest projekt uchwały budżetowej na 2016 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Puckiego za lata 2013 i 2014, wartości planowane na koniec III kwartału 2015 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz Finansowych Jednostek samorządu terytorialnego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Puckiego zastosowano wzory załączników (załącznik Ne 1 i załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 92).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puckiego została opracowana na lata 2016 – 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.

Wieloletnią prognozę finansową sporządzono w oparciu o:

- 1) planowane przez Ministerstwo Finansów na 2016 rok dochody powiatu przedstawione w piśmie nr ST4.4750.20.2015 z dnia 12 października 2015 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.3110.1.9.2015.EP z dnia 23 października 2015 r. przez dysponenta części budżetowej – Pomorski Urząd Wojewódzki na rok 2016 wielkości dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie porozumień oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie budżetu państwa na 2016 r.;
- 3) wytyczne przedstawione przez Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z 6 października 2015 r.

I. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Puckiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz dynamikę wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków co pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych wskaźników oparto o Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 6 października 2015 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018
1.	PKB w ujęciu realnym	103,4	103,8	103,9	104,0
2.	CPI – indeks wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych	99,8	101,7	101,8	102,5
3.	Wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, dynamika realna	103,6	101,9	101,9	102,1

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2016 – 2021 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2016 – 2018. Od roku 2020 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów poza trzyletni okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

I. Prognoza dochodów Powiatu w latach 2016 - 2021

Dochody budżetowe na rok 2016 do wieloletniej prognozy finansowej przyjęto w wielkościach ujętych w projekcie budżetu powiatu na rok 2016. Przy opracowaniu projektu budżetu przyjęto wskaźniki i wysokość dochodów przedstawionych przez Ministra Finansów w piśmie nr ST4.4750.20.2015 z dnia 12 października 2015 r. oraz przez Pomorski Urząd Wojewódzki w piśmie nr FB-I.3110.1.9.2015.EP z dnia 23 października 2015 r.

Dochody na rok 2016 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 65.773.479,- zł, w tym:

- dochody bieżące 60.900.479,- zł
- dochody majątkowe 4.873.000,- zł

W dochodach bieżących na 2015 rok uwzględniono przede wszystkim:

- subwencje ogólne 22.122.013,- zł
- udział w podatkach bezpośrednich 15.243.392,- zł
- dotacje celowe z budżetu państwa 8.197.906,- zł
- dotacje na programy 179.905,- zł
- pozostałe dochody 15.157.263,- 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 2016 uwzględniono dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 500.000,- zł, przyjmując jedynie sprzedaż gruntów rolnych na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino. Drugą pozycją są dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej w wysokości 11.000,- zł z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie zakupu samochodu operacyjnego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pucku. Kolejną pozycję są dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych w kwocie 2.707.500,- zł oraz z tytułu pomocy finansowej z gmin w kwocie 1.524.500,- zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa i remont drogi powiatowej nr 1514G Smolno – Mrzezino – Kazimierz”. Ostatnia pozycja to środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania „Dofinansowanie zakupu pojazdu rozpoznawczo – ratowniczego na potrzeby zadań zarządzania kryzysowego” w kwocie 130.000,- zł.

W ramach dochodów bieżących ujęto środki na realizację następujących projektów:

1. Projekt "Dieta śródziemnomorska na widelcu uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie" realizowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój (POWER). Zadanie realizuje Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie. Wprowadzono tu kwotę 102.867,- zł. Całość zadania, które realizowane było w 2015 r. i ma zakończyć się 30.12 2016 r., zamknie się kwotą 514.335,- zł;
2. Projekt "Ocenianie kształtujące jako innowacyjny element procesu nauczania w modułowym kształceniu zawodowym ZSP w Kłaninie" finansowanego ze środków Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji (FRSE) – Narodową Agencję programu ERASMUS+. Zadanie realizuje Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie. Wprowadzono tu kwotę 19.976,- zł. Całość zadania, które realizowane było w 2015 r. i ma zakończyć się do 31.05.2016 r., zamknie się kwotą 94.877,- zł.
3. Projekt „Europäischer Berufswahlpass” realizowany w ramach programu Erasmus+, Akcji 2: Partnerstwa strategiczne, finansowanego ze środków Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji (FRSE). Projekt zakłada współpracę pięciu państw: Polski, Niemiec, Chorwacji, Luksemburga i Czech. Działania projektowe mają polegać na wizytach studyjnych w poszczególnych państwach, gdzie na bazie współpracy z przedsiębiorstwami będą przedstawiane możliwości zdobywania zawodu przez osoby niepełnosprawne intelektualnie. Planowany termin realizacji projektu rozpoczyna się w roku szkolnym 2015/2016 i potrwa do 31 sierpnia 2018 r. i tak: na rok 2016 zaplanowano kwotę 58.062,- zł, na 2017 r. – 62.708,- zł i na 2018 r. - 31.354,- zł. Zadanie realizuje Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Pucku.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów na rok 2016 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2016 rok. Zawarte w projekcie budżetu dochody są wyższe niż plan roku 2015 i istnieje możliwość, że w trakcie roku znacznie wzrosną.

W latach 2016 – 2019 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 6 października 2015 r. oraz przewidywaną wysokość dotacji na lata przyszłe.

Od roku 2020 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów poza czteroletni okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Zestawienie prognozowanych dochodów na lata 2015 – 2019 przedstawiono w poniższej tabeli. W latach 2020 – 2021 wprowadzono dochody na poziomie roku 2019.

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2015r.	Prognoza 2016r.	Prognoza 2017r.	Prognoza 2018r.	Prognoza 2019r.
DOCHODY OGÓŁEM		64.918.420,-	65.773.479,-	63.645.108,-	64.200.284,-	64.620.000,-
1.	Dochody bieżące	60.502.482,-	60.900.479,-	62.290.413,-	63.800.284,-	64.620.000,-
	– podatek dochodowy od osób fizycznych	13.645.572,-	14.793.392,-	15.370.334,-	15.985.148,-	16.500.000,-
	– podatek dochodowy od osób prawnych	450.000,-	450.000,-	467.550,-	486.252,-	500.000,-
	– subwencje ogólne	21.968.976,-	22.122.013,-	23.542.331,-	24.036.720,-	24.300.000,-
	– dotacje na zadania bieżące administracji rządowej	7.324.290,-	6.810.202,-	6.939.596,-	7.085.327,-	7.150.000,-
	– dotacje na bieżące zadania własne powiatu	1.361.658,-	1.387.704,-	1.414.070,-	1.443.766,-	1.450.000,-
	– wpływy z różnych opłat	2.711.242,-	2.657.175,-	2.816.980,-	2.926.843,-	3.000.000,-
	– wpływy z usług	5.784.121,-	5.997.814,-	6.105.775,-	6.258.419,-	6.300.000,-
	– opłaty komunikacyjne	1.800.000,-	1.810.000,-	1.900.000,-	1.900.000,-	1.900.000,-
	– najmu i dzierżawy składników majątkowych	1.001.555,-	918.318,-	954.132,-	941.649,-	900.000,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	550.824,-	179.905,-	62.708,-	31.354,-	0,-
	– pomoc finansowa	757.000,-	818.500,-	0,-	0,-	0,-
	– pozostałe dochody własne	3.147.244,-	2.955.456,-	2.716.937,-	2.704.806,-	2.620.000,-
2.	Dochody majątkowe	4.415.938,-	4.873.000,-	1.354.695,-	400.000,-	0,-
	– sprzedaż mienia	2.100.344,-	500.000,-	500.000,-	400.000,-	0,-
	– dotacje	62.000,-	2.718.500,-	0,-	0,-	0,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	996.594,-	0,-	0,-	0,-	0,-
	– pomoc finansowa	1.200.000,-	1.524.500,-	854.695,-	0,-	0,-
	– pozostałe	57.000,-	130.000,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę dochody powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2016 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 2017 rok został zwiększony o 3,9% w stosunku do roku 2016, (tj. do kwoty 15.370.334 zł), natomiast w 2018 zaplanowano wzrost o 4% w stosunku do 2017 r. (tj. do kwoty 15.985.148 zł). Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Ministra Finansów w informacji „Wytoczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 6 października 2015 r. Na lata 2020-2021 przyjęto dane stałe z roku 2019 r.

- 2) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na 2017 rok został zwiększony o 3,9% w stosunku do roku 2016 (tj. do kwoty 467.550 zł), natomiast w roku 2018 zaplanowano wzrost o 4% w stosunku do roku 2017 (tj. do kwoty 486.252 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 6 października 2015 r. Na lata 2020-2021 przyjęto dane stałe z roku 2019 r.
- 3) Subwencje ogólne na rok 2017 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2016 zwiększając je o 1,8% (tj. do kwoty 23.542.331 zł), na rok 2018 – zwiększając o 2,5% w stosunku do roku 2017 (tj. do kwoty 24.036.720 zł). Na lata 2020-2021 przyjęto dane z roku 2019. Proponowany wzrost w roku 2017 i 2018 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 6 października 2015 r.
- 4) Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej na rok 2017 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2016 zwiększając o 1,9% (tj. do kwoty 6.939.596 zł) na rok 2018 – zwiększając o 2,1% w stosunku do roku 2017 (tj. do kwoty 7.085.327 zł). Na lata 2020-2021 przyjęto dane z roku 2019. Proponowany wzrost w roku 2016 i 2017 jest średniorocznym wzrostem przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 6 października 2015 r.
- 5) Dotacje z budżetu państwa na bieżące zadania własne na rok 2017 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2016 r., które powiększono o 1,9% (tj. do kwoty 1.414.070 zł), na rok 2018 zwiększono je o 2,1% do kwoty 1.443.766 zł. Proponowany wzrost w roku 2016 i 2017 jest średniorocznym wzrostem przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej przyjętych w informacji Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 6 października 2015 r. W projekcie budżetu na rok 2016 ujęto jedynie dotacje dla Domów Pomocy Społecznej.
- 6) Wpływy z usług na rok 2017 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2016 zwiększając o 1,8% (tj. do kwoty 6.105.775 zł), na rok 2018 – zwiększając o 2,5% w stosunku do roku 2017 (tj. do kwoty 6.258.419 zł), na lata 2020-2021 przyjęto dane z roku 2018. Proponowany wzrost 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 6 października 2015 r.
- 7) Wpływy z różnych opłat na rok 2017 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2016 zwiększając o 3,9% (tj. do kwoty 2.816.980 zł), na rok 2018 – zwiększając o 4% w stosunku do roku 2017 (tj. do kwoty 2.926.843 zł), na lata 2020-2021 przyjęto dane z roku 2018. Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Ministra Finansów w informacji „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” z 6 października 2015 r.
- 8) Opłaty komunikacyjne na rok 2017 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2016 zwiększając o 90.000 zł (tj. do kwoty 1.900.000 zł), na rok 2018 i lata następne przyjęto w tej samej wysokości.
- 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 2016 roku sprzedaż gruntów rolnych na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino w kwocie 500.000,- zł, natomiast w 2017 w kwocie 500.000,- zł i w 2018 w kwocie 400.000,- zł z tytułu sprzedaży działek budowlanych na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino. Natomiast w latach 2019-2021 nie ujęto dochodów ze sprzedaży majątku. Ponadto na rok 2017 zaplanowano dotację w formie pomocy finansowej na realizację zadań inwestycyjnych od Gminy Krokowa z przeznaczeniem na realizację zadania „Odnowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1503G”.

II. Prognoza wydatków Powiatu w latach 2016 - 2021

Prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki na 2016 rok oparto na projekcie budżetu na 2016 r. zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Przy planowaniu wydatków na rok 2016 przyjęto założenia i wskaźniki przedstawione przez Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST4.4750.20.2015 z dnia 12 października 2015 r. i tak:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 101,7%
- planowana składka na Fundusz Pracy w wysokości 2,45%;
- średnioroczny wzrost wynagrodzeń w wysokości 1,9%.

Wydatki na rok 2016 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 63.685.979,- zł, w tym:

- wydatki bieżące 58.570.642,- zł
- wydatki majątkowe 5.115.337,- zł

W wydatkach bieżących na 2016 rok uwzględniono przede wszystkim:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 34.426.493,- zł
- wydatki na realizację zadań statutowych 16.167.365,- zł
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 2.057.114,- zł
- dotacje 4.549.237,- zł
- wydatki na programy 179.905,- zł
- wydatki na obsługę długu 400.676,- zł
- rezerwy budżetowe 789.852,- 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 2016 uwzględniono wydatki na realizację inwestycji w wysokości 3.894.000,- zł, na zakupy inwestycyjne w kwocie 258.050,- zł oraz dotacje na inwestycje w kwocie 963.287,- zł.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków na rok 2016 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2016 rok.

Zestawienie prognozowanych wydatków na lata 2016 – 2019. W latach 2020 – 2021 wprowadzono większość wydatków na poziomie roku 2019.

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2015r.	Prognoza 2016r.	Prognoza 2017r.	Prognoza 2018r.	Prognoza 2019r.
	WYDATKI OGÓŁEM	63.872.432,-	63.685.979,-	61.645.108,-	62.100.284,-	62.720.000,-
2.	Wydatki bieżące	57.506.598,-	58.570.642,-	59.190.413,-	60.370.284,-	60.920.000,-
	– wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń	33.612.469,-	34.426.493,-	35.080.596,-	35.817.289,-	36.000.000,-
	– wydatki na realizację zadań statutowych	15.753.412,-	16.167.365,-	16.251.479,-	16.657.765,-	16.895.560,-
	– świadczenia na rzecz osób fizycznych	2.102.190,-	2.057.114,-	2.060.000,-	2.100.000,-	2.100.000,-
	– dotacje	4.216.208,-	4.549.237,-	4.631.123,-	4.746.901,-	5.000.000,-
	– wydatki na obsługę długu	476.869,-	400.676,-	304.507,-	216.975,-	124.440,-
	– wydatki na programy	563.652,-	179.905,-	62.708,-	31.354,-	0,-
	– rezerwy ogólne i celowe	781.798,-	789.852,-	800.000,-	800.000,-	800.000,-
	Wydatki majątkowe	6.365.834,-	5.115.337,-	2.454.695,-	1.730.000,-	1.800.000,-
	– wydatki inwestycyjne	4.941.114,-	3.894.000,-	2.254.695,-	1.500.000,-	1.500.000,-
	– zakupy inwestycyjne	353.183,-	258.050,-	200.000,-	230.000,-	300.000,-
	– dotacje	114.640,-	963.287,-	0,-	0,-	0,-
	– wydatki na programy	956.897,-	0,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę wydatki powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2016 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 2017 rok zostały zwiększone o 1,9% w stosunku do roku 2016 (tj. 35.080.596 zł), w 2018 roku zaplanowano wzrost o 2,1% w stosunku do 2017 r. (tj. 35.817.289 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 6 października 2015 r. Na lata 2019-2021 przyjęto dane stałe z roku 2019 r.
- 2) Wydatki na realizację zadań statutowych na rok 2017 zostały zwiększone o 1,8% w stosunku do roku 2016, a (tj. 16.251.478 zł), w 2018 roku zaplanowano wzrost o 2,5% w stosunku do 2017 r. (tj. 16.657.765 zł). Wydatki na lata 2019-2021 przyjęto w wielkości stałej z roku 2018. Proponowany wzrost wydatków w roku 2017 i 2018 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 6 października 2015 r.

- 3) Świadczenia na rzecz osób fizycznych na rok 2017 i lata następne na podobnym poziomie jak na rok 2016.
- 4) Dotacje, obejmujące środki dla fundacji prowadzących placówki opiekuńczo - wychowawcze, w których umieszczone są dzieci z powiatu puckiego oraz na prowadzenie szkół niepublicznych, zostały zwiększone na rok 2017 o 1,8% w stosunku do roku 2016, (tj. 4.631.123 zł), w 2018 roku zaplanowano wzrost o 2,5% w stosunku do 2017 r. (tj. 4.746.901 zł). Wydatki na lata 2019-2021 przyjęto w wielkości stałej w wysokości 5.000.000,- zł. Proponowany wzrost wydatków w roku 2017 i 2018 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 6 października 2015 r.
- 5) Wydatki na programy – na lata 2017 i 2018 zaplanowano środki na realizację projektu „Europäischer Berufswahlpass” realizowany w ramach programu Erasmus+, Akcji 2: Partnerstwa strategiczne, finansowanego ze środków Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji (FRSE). Projekt zakłada współpracę pięciu państw: Polski, Niemiec, Chorwacji, Luksemburga i Czech. W roku 2017 zaplanowano 62.708,- zł, a na 2018 – 31.354,- zł. Na 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 2016 rok, kredytu z 2013 na 2019 rok natomiast kredytu z 2014 na 2021 rok.
- 7) W wydatkach majątkowych na rok 2017 zaplanowano wydatki inwestycyjne na realizację zadania „Odnowa nawierzchni drogi powiatowej nr 1503G” w kwocie 1.709.390,- zł oraz projekt "Wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania: Budowa drogi powiatowej nr 1442G Celbowo – Brudzewo – Wejherowo” w kwocie 285.000,- zł. Na lata 2018-2021, 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 z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zmianami) 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 2016 - 2021, a ich wielkości przedstawiają się następująco:

2016 r.	8.060.423,- zł	
2017 r.	8.213.571,- zł	101,9 %
2018 r.	8.402.483,- zł	102,3 %
2019 r.	8.402.480,- zł	100,0 %
2020 r.	8.402.480,- zł	100,0 %
2021 r.	8.402.480,- zł	100,0 %

III. Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących w latach 2016 - 2021.

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) 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 2016 – 2021 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Dochody bieżące	Wolne środki	Ogółem	Relacja	Wydatki bieżące
2015	60.502.482,-	641.512,-	61.143.994,-	>	57.506.598,-
2016	60.900.479,-	0,-	60.900.479,-	>	58.570.642,-
2017	62.290.413,-	0,-	62.290.413,-	>	59.190.413,-
2018	63.800.284,-	0,-	63.800.284,-	>	60.370.284,-
2019	64.620.000,-	0,-	64.620.000,-	>	60.920.000,-
2020	64.070.000,-	0,-	64.070.000,-	>	60.835.000,-
2021	64.020.000,-	0,-	64.020.000,-	>	60.810.000,-

Z powyższego zestawienia wynika, że planowany budżet powiatu na lata 2016 – 2021 spełnia wymagania art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu oraz przeznaczaniem nadwyżki budżetowej Powiatu w latach 2016 - 2021.

W projekcie budżetu Powiatu Puckiego na rok 2016 zaplanowano nadwyżkę budżetową w kwocie 2.087.500,-zł, którą przeznacza się na wykup obligacji powiatowych oraz spłatę rat długoterminowego kredytu zaciągniętego w 2011 r.

Na kwotę rozchodów w 2016 roku składają się:

- wykup obligacji – Seria A81 wyemitowanych w 2008 r. 800.000,-zł
- wykup obligacji – Seria A82 wyemitowanych w 2008 r. 800.000,-zł
- spłata rat kredytu zaciągniętego w 2011 r. 87.500,-zł
- spłata rat kredytu zaciągniętego w 2013 r. 400.000,-zł

Zaplanowany w rozchodach w 2016 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. Ponadto ujęto tu 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.

W latach 2017 – 2019 zaplanowano spłatę dalszych 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 2016 r. w kwocie 2.087.500,- 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 czwartej raty kredytu długoterminowego z 2011 r.	87.500,-zł
– spłatę pierwszej raty kredytu długoterminowego z 2013 r.	400.000,-zł
- 2) 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
- 3) 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
- 4) 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
- 5) Nadwyżka w 2020 r. w kwocie 800.000,- przeznaczona jest na:

– spłatę pierwszej raty kredytu długoterminowego z 2014 r.	800.000,-zł
--	-------------
- 6) 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
2013	1.675.000,-	596.966,-	67.622.733,-	64.575.337,-	578.603,-	64.275.369,-
2014	1.875.000,-	564.921,-	72.391.795,-	65.866.199,-	30.181,-	63.294.350,-
2015	1.687.500,-	476.869,-	64.918.420,-	60.502.482,-	2.100.344,-	57.506.598,-
2016	2.087.500,-	400.676,-	65.773.479,-	60.900.479,-	500.000,-	58.570.642,-
2017	2.000.000,-	304.507,-	63.645.108,-	62.290.413,-	500.000,-	59.190.413,-
2018	2.100.000,-	216.975,-	64.200.284,-	63.800.284,-	400.000,-	60.370.284,-
2019	1.900.000,-	124.440,-	64.620.000,-	64.620.000,-	0,-	60.920.000,-
2020	800.000,-	36.605,-	64.070.000,-	64.070.000,-	0,-	60.835.000,-
2021	800.000,-	14.047,-	64.020.000,-	64.020.000,-	0,-	60.810.000,-

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o przedstawione powyżej dane, relacja spłaty długów w latach 2016-2021 przedstawia się następująco:

- rok 2016
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,78%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 4,85%
- rok 2017
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,62%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,25%
- rok 2018
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,61%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,94%
- rok 2019
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,13%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,31%
- rok 2020
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 1,31%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,79%
- rok 2019
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 1,27%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,58%

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że Powiat Pucki w latach 2016-2021 prezentuje prawidłowy poziom zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puckiego na lata 2016-2021 została sporządzona prawidłowo i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Przewodniczący
Zarządu Powiatu Puckiego

Jarosław Białk
Starosta Pucki