

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU PUCKIEGO NA LATA 2017 - 2022

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Puckiego jest projekt uchwały budżetowej na 2017 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Puckiego za lata 2014 i 2015, wartości planowane na koniec III kwartału 2016 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puckiego została opracowana na lata 2017 – 2022 zgodnie z zapisem art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wieloletnią prognozę finansową sporządzono w oparciu o:

- 1) planowane przez Ministerstwo Finansów na 2017 rok dochody powiatu przedstawione w informacji ST8.4750.1.2016 z dnia 14 października 2016 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 %;
- 2) przyznane pismem nr FB-I.3110.6.2016.EP z dnia 24 października 2016 r. przez dysponenta części budżetowej – Pomorski Urząd Wojewódzki na rok 2017 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 2017 r.;
- 3) wytyczne przedstawione przez Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z 5 października 2016 r.

I. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu pozycji ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Puckiego wykorzystano w wysokościach zalecanych wytycznymi Ministra Finansów z dnia 5 października 2016 r.: wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto, dynamikę wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz średnioroczną dynamikę cen towarów i usług.

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020
1.	Wskaźnik wzrostu PKB	3,4	3,6	3,8	3,9	3,9
2.	CPI – dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	99,5	101,3	101,8	102,2	102,5
3.	Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej (w zł)	4060,-	4263,-	4485,-	4731,-	5001,-
4.	Wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej (w %)	-	5%	5,2%	5,5%	5,7%

W prognozie na lata 2017 – 2020 przyjęto wzrost kwot dochodów i wydatków w oparciu o przedstawione powyżej wskaźniki. Dla lat 2021 – 2022 przyjęto stałe wielkości uznając, że planowanie wykraczające poza okres czteroletni obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

II. Prognoza dochodów Powiatu w latach 2017 - 2022

Dochody budżetowe na rok 2017 do wieloletniej prognozy finansowej przyjęto w wielkościach ujętych w projekcie budżetu powiatu na rok 2017. Przy opracowaniu projektu budżetu przyjęto wskaźniki i wysokość dochodów przedstawionych przez Ministra Finansów w piśmie nr ST8.4750.1.2016 z dnia 14 października 2016 r. oraz przez Pomorski Urząd Wojewódzki w piśmie nr FB-I.3110.6.2016.EP z dnia 24 października 2016 r.

Dochody na rok 2017 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 79.884.025,- zł, w tym:

- dochody bieżące 66.790.720,- zł
- dochody majątkowe 13.093.305,- zł

W dochodach bieżących na 2017 rok uwzględniono przede wszystkim:

- subwencje ogólne 23.965.787,- zł
- udział w podatkach 17.117.185,- zł
- dotacje celowe z budżetu państwa 8.472.470,- zł
- dotacje na programy 2.684.266,- zł
- opłaty 4.609.940,- zł
- pozostałe dotacje i środki 610.219,- zł
- pozostałe dochody 9.330.853,- zł

W pozostałych dochodach ujęto między innymi wpływy z usług oraz najmu i dzierżawy składników majątkowych, kwoty należne powiatowi z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Kwota wyszczególniona w ramach dotacji na programy wynika z ujęcia w przedsięwzięciach wieloletnich Powiatu Puckiego następujących projektów:

1. **„Dobra szkoła. Dobry zawód. Dobra przyszłość. Modernizacja infrastruktury i wyposażenia szkół zawodowych Powiatu Puckiego.”** Projekt ten realizowany jest w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Całość zadania realizowana przez Starostwo Powiatowe w Pucku planowana jest na lata 2016 – 2018. Projekt przewiduje wydatki bieżące i inwestycyjne związane z rozbudową i wyposażeniem pracowni w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku oraz w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie na łączną kwotę 9.088.658,- zł.
2. **„Podniesienie zdolności do przyszłego zatrudnienia uczennic i uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie oraz Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku kształcących się w branżach kluczowych dla powiatu puckiego”** realizowany w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Realizacja projektu obejmuje lata 2016 – 2020. Jednostką koordynującą działania projektu jest Starostwo Powiatowe. Całość zadania zamyka się kwotą 2.623.634,- zł.
3. **„Aktywny Powiat Pucki”.** Projekt zainicjowany w 2016 roku, finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 - 2020, przewiduje w 2017 roku 1.169.229,- zł wydatków. Projekt realizowany jest w partnerstwie z ośrodkami pomocy społecznej gmin i miast Powiatu Puckiego-

go, partnerem wiodącym jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pucku. Zadanie realizowane będzie do 2020 roku.

4. **„Zdolni z Pomorza”** realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Przewidziany jest do realizacji w latach 2016 – 2021 z udziałem Powiatu Puckiego jako partnera Województwa Pomorskiego. Łączna wartość nakładów wynosi 534.209,- zł, z których w 2017 roku przewiduje się 90.472,- zł. Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie jest I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Pucku.
5. **„Legendy przez Europę”** finansowany jest ze środków Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji przez Narodową Agencję programu Erasmus+. Całość zadania opiewa na 69.722,- zł i przewidziana jest na lata 2016 – 2018. Jednostką realizującą projekt jest I Liceum Ogólnokształcące im. Stefana Żeromskiego w Pucku. Wpływ środków finansujących działanie przewidziany jest na 2016 rok.
6. **„Europäischer Berufswahlpass”** realizowany w ramach programu Erasmus+, finansowany ze środków Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji. Projekt realizowany jest od 2015 roku. Na rok 2017 przewidziano 62.708,- zł nakładów. Jednostką realizującą zadanie jest Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Pucku. Projekt zakończy się w 2018 roku.

Dochody majątkowe Powiatu Puckiego na rok 2017 uwzględniają:

1. Dochody ze sprzedaży majątku – 500.000,- zł.

Kwotę powyższą przewiduje się uzyskać ze sprzedaży gruntów rolnych w miejscowości Kłanino na terenie gminy Krokowa. Dochody te uwzględniano pierwotnie w budżecie Powiatu w 2016 roku, jednakże przedmiotowe grunty nie zostały sprzedane.

2. Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne z budżetu państwa – 4.327.914,- zł.

Kwota dotacji wynika z realizacji następujących zadań:

- Rozbudowa drogi powiatowej nr 1509G wraz z budową ścieżki dla rowerów na odcinku Władysławowo-Łebcz – Etap I. Dotacja w kwocie 1.410.173,- zł w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019;
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1509G ul. Żwirowa we Władysławowie; dotacja w kwocie 1.861.792,- zł w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019;
- Budowa łącznika z windą w Szpitalu Puckim; dotacja w kwocie 980.949,- zł na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
- Rozbudowa Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pucku o część garażową i socjalną – 70.000,- zł
- zakup kserokopiarki dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pucku – 5.000,- zł.

3. Dotacje od jednostek samorządu terytorialnego – 2.824.016,- zł

Planowane dotacje:

- od Gminy Władysławowo w kwocie 2.324.016,- w związku z realizacją:
 - Rozbudowy drogi powiatowej nr 1509G wraz z budową ścieżki dla rowerów na odcinku Władysławowo-Łebcz – Etap I – 1.347.143,- zł
 - Przebudowy drogi powiatowej nr 1509G ul. Żwirowa we Władysławowie – 976.873,- zł
- od gmin i miast Powiatu Puckiego w ramach pomocy finansowej na Budowę łącznika z windą w Szpitalu Puckim w łącznej kwocie 500.000,- zł.

4. Dotacje na programy – 5.441.375,- zł.

5.241.314,- zł z przedstawionej kwoty dotyczy opisanego powyżej projektu „Dobra szkoła. Dobry zawód. Dobra przyszłość. Modernizacja infrastruktury i wyposażenia szkół zawodowych Powiatu Puckiego”.

Natomiast 200.061,- zł jest to oczekiwany zwrot z tytułu poniesionych w 2016 roku wydatków przygotowujących Powiat Pucki do realizacji projektu „Morze zysku z Eko-odzysku. Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Powiatu Puckiego”. Rozpoczęcie realizacji projektu planowane jest na 2017 rok.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów na rok 2017 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2017 rok.

W latach 2017 – 2020 założono wzrost dochodów bieżących w oparciu o wskaźniki zawarte w wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Od roku 2021 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów poza czteroletni okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Zestawienie prognozowanych dochodów na lata 2017 – 2022

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
DOCHODY OGÓŁEM		72.492.163,-	79.884.025,-	72.348.852,-	68.073.920,-	69.775.729,-
1.	Dochody bieżące	68.876.253,-	66.790.720,-	67.857.704,-	68.073.920,-	69.775.729,-
	– podatek dochodowy od osób fizycznych	14.793.392,-	16.667.185,-	17.300.538,-	17.975.259,-	18.676.294,-
	– podatek dochodowy od osób prawnych	450.000,-	450.000,-	458.550,-	467.492,-	476.608,-
	– subwencje ogólne	24.125.114,-	23.965.787,-	24.397.171,-	24.933.909,-	25.557.257,-
	– dotacje na zadania bieżące administracji rządowej	9.929.572,-	7.122.722,-	7.393.385,-	7.681.727,-	7.981.314,-
	– dotacje na bieżące zadania własne powiatu	2.367.553,-	1.349.748,-	1.249.748,-	1.049.748,-	849.748,-
	– wpływy z różnych opłat	2.643.190,-	2.633.200,-	2.733.262,-	2.839.859,-	2.950.614,-
	– wpływy z usług	6.044.440,-	6.379.462,-	6.494.292,-	6.637.166,-	6.803.095,-
	– opłaty komunikacyjne	1.810.000,-	1.965.000,-	2.039.670,-	2.119.217,-	2.201.866,-
	– najmu i dzierżawy składników majątkowych	895.083,-	742.324,-	755.686,-	772.311,-	791.619,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	1.280.250,-	2.684.266,-	2.204.376,-	766.206,-	656.288,-
	– pozostałe dochody własne	4.537.659,-	2.831.026,-	2.831.026,-	2.831.026,-	2.831.026,-
2.	Dochody majątkowe	3.615.910,-	13.093.305,-	4.491.148,-	0,-	0,-
	– sprzedaż mienia	500.000,-	500.000,-	400.000,-	0,-	0,-
	– dotacje	2.026.000,-	4.327.914,-	0,-	0,-	0,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	0,-	5.441.375,-	4.091.148,-	0,-	0,-
	– pomoc finansowa	1.089.838,-	2.824.016,-	0,-	0,-	0,-
	– pozostałe	72,-	0,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę dochody powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2017 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 zaplanowany w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów. Projekcję na lata 2018 – 2020 oparto o wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto zakładając wprost proporcjonalną korelację wartości wyprodukowanych dóbr i usług w gospodarce narodowej z sumą obciążeń z tytułu podatku od dochodów osób fizycznych na rzecz budżetu.
2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na 2017 rok został zaplanowany w wysokości roku 2016. Wzrost w latach 2018 – 2020 oparto o połowę wartości wskaźnika wzrostu PKB w związku z nieosiąganiem przez Powiat wyższej dynamiki w tej pozycji dochodów.
3. Subwencje ogólne na rok 2017 r. ustalono zgodnie z informacją Ministra Finansów. Projekcja na lata 2018 – 2020 opiera się o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.
4. Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej na rok 2017 r. ustalono zgodnie z informacją z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. W kolejnych latach prognozy założono wzrost dotacji o wskaźnik wzrostu PKB.
5. Dotacje z budżetu państwa na bieżące zadania własne na rok 2017 r. ustalono zgodnie z informacją Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Od 2018 r. dotacje zaplanowano wyłącznie dla Domów Pomocy Społecznej. Wysokości dotacji w kolejnych latach zmniejsza się rokrocznie o kwotę: pomiędzy rokiem 2017 a 2018 o 100.000,- zł, a w kolejnych dwóch latach rokrocznie o 200.000,- zł, w związku ze zmniejszającą się liczbą pensjonariuszy przyjętych na podstawie skierowania wydanego przed dniem 1 stycznia 2004r.
6. Wpływy z usług na rok 2017 ustalono biorąc za podstawę dane z realizacji budżetu Powiatu w 2016 roku. Projekcję na lata 2018 - 2020 oparto o wskaźnik inflacji.
7. Wpływy z różnych opłat na rok 2017 ustalono biorąc za podstawę przewidywane wykonanie w roku 2016. Wysokość dochodów na lata następne oparto o wskaźnik wzrostu PKB.
8. Opłaty komunikacyjne na rok 2017 ustalono biorąc za podstawę przewidywane wykonanie w roku 2016. Wzrost opłat w kolejnych latach oparto w wskaźnik wzrostu PKB.
9. Dochody z najmu i dzierżawy na rok 2017 zaplanowano w wysokości przewidywanej do osiągnięcia, wskazanej przez jednostki organizacyjne Powiatu. Plan na lata następne obliczony został w oparciu o wskaźnik inflacji zakładając utrzymanie obecnych najmów i dzierżaw.
10. Dotacje na programy ujęto w kwotach wynikających z umów o dofinansowanie przedsięwzięć.
11. 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 latach objętych prognozą pozostawiono je na niezmiennym poziomie.

Dochody majątkowe ujęte w wieloletniej prognozie dla 2018 roku dotyczą:

1. Sprzedaży gruntów rolnych w miejscowości Kłanino. Kwota planowana 400.000,- zł.
2. Realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, ujętej w przedsięwzięciach wieloletnich Powiatu Puckiego inwestycji polegającej na „Rozbudowie drogi powiatowej 1503G Sławoszyńsko – Karwieńskie Błota II – Goszczyno” – 2.672.065,- zł.
3. Projektu „Dobra szkoła. Dobry zawód. Dobra przyszłość. Modernizacja infrastruktury i wyposażenia szkół zawodowych Powiatu Puckiego” – 1.419.083,- zł.

W kolejnych latach prognozy nie ujęto dochodów majątkowych.

III. Prognoza wydatków Powiatu w latach 2017 - 2022

Prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki na 2017 rok oparto na projekcie budżetu na 2017 r. zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Wydatki na rok 2017 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 81.784.025,- zł, w tym:

- wydatki bieżące 63.299.618,- zł
- wydatki majątkowe 18.484.407,- zł

W wydatkach bieżących na 2017 rok uwzględniono przede wszystkim:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 35.955.809,- zł
- wydatki na realizację zadań statutowych 14.878.312,- zł
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 2.580.325,- zł
- dotacje 5.962.997,- zł
- wydatki na programy 2.695.206,- zł
- wydatki na obsługę długu 306.308,- zł
- rezerwy budżetowe 920.661,- 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 2017 uwzględniono wydatki na realizację inwestycji w wysokości 8.845.256,- zł, na zakupy inwestycyjne w kwocie 228.000,- zł, dotacje na inwestycje w kwocie 88.000,- zł, wydatki na realizację programów w wysokości 6.329.909,- zł oraz dopłatę do kapitału spółki Szpital Pucki w wysokości 1.961.898,- zł. Zaplanowano także rezerwę inwestycyjną w kwocie 1.031.344,- zł. Jest to wkład własny do projektu „Morze zysku z Eko-Odzysku” polegającego na termomodernizacji obiektów Powiatu Puckiego. Rozpoczęcie realizacji projektu planuje się na 2017 rok.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków na rok 2017 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2017 rok.

Zestawienie prognozowanych wydatków na lata 2017 – 2020

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
WYDATKI OGÓŁEM		71.471.824	81.784.025,-	70.248.852,-	66.173.920,-	67.975.729,-
2.	Wydatki bieżące	65.312.926,-	63.299.618,-	64.128.994,-	63.877.394,-	65.202.219,-
	w tym:					
	– wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń	35.301.794,-	35.955.809,-	36.603.014,-	37.408.280,-	38.343.487,-
	– wydatki na realizację zadań statutowych	19.384.291,-	14.878.312,-	15.146.122,-	15.479.337,-	15.866.320,-
	– świadczenia na rzecz osób fizycznych	2.564.795,-	2.580.325,-	2.626.771,-	2.684.560,-	2.751.674,-
	– dotacje	5.574.678,-	5.962.997,-	6.261.147,-	6.398.892,-	6.558.864,-
	– wydatki na obsługę długu	400.676,-	306.308,-	298.080,-	214.190,-	99.174,-
	– wydatki na programy	1.613.882,-	2.695.206,-	2.273.199,-	771.474,-	662.039,-
	– rezerwy ogólne i celowe	472.810,-	920.661,-	920.661,-	920.661,-	920.661,-
	Wydatki majątkowe	6.158.898,-	18.484.407,-	6.119.858,-	2.296.526,-	2.773.510,-
	w tym:					
	– wydatki inwestycyjne	4.575.959,-	8.845.256,-	314.626,-	2.146.526,-	2.623.510,-
	– zakupy inwestycyjne	684.435,-	228.000,-	100.000,-	150.000,-	150.000,-
	– dotacje	778.504,-	88.000,-	0,-	0,-	0,-
	– wydatki na programy	0,-	6.329.909,-	5.705.232,-	0,-	0,-
	– objęcie udziałów	120.000,-	1.961.898,-	0,-	0,-	0,-
	– rezerwy	0,-	1.031.344,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę wydatki powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2017 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 zaplanowane na podstawie materiałów przedłożonych przez jednostki organizacyjne Powiatu. Wysokości wydatków na lata następne szacowano zakładając wzrost wynagrodzeń na poziomie średniorocznego wzrostu cen towarów i usług.
2. Wydatki na realizację zadań statutowych na rok 2017 zaplanowano w wysokości zapewniającej funkcjonowanie jednostek Powiatu. Prognozy na lata następne obliczono zakładając wzrost wydatków o wskaźnik inflacji.
3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano według zasady przyjętej dla wydatków na realizację zadań statutowych.
4. Dotacje, obejmujące środki dla fundacji prowadzących placówki opiekuńczo - wychowawczych, w których umieszczone są dzieci z powiatu puckiego oraz na prowadzenie szkół niepublicznych, na rok 2017 zaplanowano według ich przewidywanego wykonania. Analiza dokumentów niepublicznych placówek oświatowych przedłożonych Powiatowi Puckiemu zgodnie z Ustawą o systemie oświaty wskazuje na możliwości dalszego rozwoju sieci niepublicznych jednostek. Biorąc pod uwagę 6,9% wzrostu pomiędzy rokiem

2016 a 2017, na rok 2018 założono 5% wzrost wydatków. Projekcję na dalsze lata oparto o wskaźnik inflacji.

5. Wydatki na programy, zarówno bieżące, jak i inwestycyjne, ujęto w kwotach wynikających z umów o dofinansowanie przedsięwzięć. W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017 – 2022 zmniejszono wartość przedsięwzięcia polegającego na Budowie łącznika z windą w Szpitalu Puckim o 120.000,- zł.
6. Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na podstawie zawartych umów na emisję obligacji komunalnych i oprocentowania poszczególnych serii, naliczenia odsetek od kredytów długoterminowych. Wydatki w latach następnych obliczono uwzględniając coroczne wykupy serii obligacji, warunki kredytów długoterminowych zaciągniętych w 2013 i 2014 roku. Uwzględniono także konieczność ponoszenia odsetek w związku z planowaną emisją obligacji w 2017 r. Wydatki te na rok 2018 obliczono w oparciu o dwunastomiesięczną stawkę WIBOR, na lata 2019 – 2020: podnosząc kwotę odsetek o wskaźnik inflacji.
7. Wydatki na rezerwy w latach 2018 – 2020 pozostawiono w kwocie roku 2017.
8. Wydatki majątkowe - w latach 2018-2020, 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

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 2018-2020, a ich wielkości przedstawiają się następująco:

2017 r.	8.253.892,- zł	
2018 r.	8.402.462,- zł	101,8 %
2019 r.	8.587.316,- zł	102,2 %
2020 r.	8.801.999,- zł	102,5 %

IV. Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących w latach 2017 - 2022

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 2017 – 2022 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Dochody bieżące	Relacja	Wydatki bieżące
2017	66.790.720,-	>	63.299.618,-
2018	67.857.704,-	>	64.128.994,-
2019	68.073.920,-	>	63.877.394,-
2020	69.775.729,-	>	65.202.219,-
2021	69.775.729,-	>	65.202.219,-
2022	69.775.729,-	>	65.202.219,-

Z powyższego zestawienia wynika, że planowany budżet powiatu na lata 2017 – 2022 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 2017 - 2022

Projekt budżetu na rok 2017 zakłada deficyt w wysokości 1.900.000,- zł. Jest on wynikiem relacji:

Dochody budżetu	+79.884.025,- zł
Wydatki budżetu	<u>-81.784.025,- zł</u>
Wynik	-1.900.000,- zł.

W 2017 roku planuje się emisję obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.900.000,- zł, oraz następujące rozchody:

- 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 rat kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł.

Biorąc powyższe dane pod uwagę budżet Powiatu na rok 2017 kształtuje się następująco:

Dochody	79.884.025,-	Wydatki	81.784.025,-
Przychody	3.900.000,-	Rozchody	2.000.000,-
Suma	83.784.025,-	Suma	83.784.025,-

W latach 2018 – 2022 planowana jest nadwyżka budżetowa przeznaczona na wykup obligacji komunalnych oraz spłatę rat kredytów, i tak:

1. 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

2. 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
3. Nadwyżka w 2020 r. w kwocie 1.800.000,- przeznaczona jest na:
 - spłatę pierwszej raty kredytu długoterminowego z 2014 r. 800.000,-zł
 - wykup serii obligacji planowanych do emisji w 2017 r. 1.000.000,-zł
4. Nadwyżka w 2021 r. w kwocie 1.800.000,- przeznaczona jest na:
 - spłatę drugiej raty kredytu długoterminowego z 2014 r. 800.000,-zł
 - wykup serii obligacji planowanych do emisji w 2017 r. 1.000.000,-zł
5. Nadwyżka w 2022 r. w kwocie 1.900.000,- przeznaczona jest na:
 - wykup serii obligacji planowanych do emisji w 2017 r. 1.900.000,-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 zaciąganimi 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	Splata zadłużenia R	Obsługa długu O	Dochody ogółem D	Dochody bieżące Db	Sprzedaż majątku Sm	Wydatki bieżące Wb
2014	1.875.000,-	587.100,-	75.309.769,-	66.268.593,-	1.723.247,-	64.247.810,-
2015	1.687.500,-	476.201,-	62.599.678,-	60.210.576,-	82.622,-	56.206.101,-
2016	2.087.500,-	400.676,-	72.492.163,-	68.876.253,-	500.072,-	65.312.926,-
2017	2.000.000,-	306.308,-	79.884.025,-	66.790.720,-	500.000,-	63.299.618,-
2018	2.100.000,-	298.080,-	72.348.852,-	67.857.704,-	400.000,-	64.128.994,-
2019	1.900.000,-	214.190,-	68.073.920,-	68.073.920,-	0,-	63.877.394,-
2020	1.800.000,-	99.174,-	69.775.729,-	69.775.729,-	0,-	65.202.219,-
2021	1.800.000,-	79.899,-	69.775.729,-	69.775.729,-	0,-	65.202.219,-
2022	1.900.000,-	36.623,-	69.775.729,-	69.775.729,-	0,-	65.202.219,-

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o przedstawione powyżej dane, relacja spłaty długów w latach 2017-2022 przedstawia się następująco:

- rok 2017
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 2,89%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,24%
- rok 2018
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,31%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,71%
- rok 2019
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,11%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,44%
- rok 2020
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 2,72%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,62%
- rok 2021
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 2,69%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 6,14%
- rok 2022
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 2,78%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 6,42%.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puckiego na lata 2017-2022 została sporządzona prawidłowo i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Przewodniczący
Zarządu Powiatu Puckiego

Jarosław Biały
Starosta Pucki