

**OBJAŚNIENIA DO ZAŁĄCZNIKA NR 1 OKREŚLAJĄCEGO WIELOLETNIĄ
PROGNOZĘ FINANSOWĄ POWIATU ZDUŃSKOWOLSKIEGO NA LATA 2017 –
2035 WRAZ Z PROGNOZĄ KWOTY DŁUGU I SPŁAT ZOBOWIĄZAŃ NA LATA
2017 – 2035**

Zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) obligują jednostkę samorządu terytorialnego do sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą długu.

Ustalenie wieloletniej prognozy finansowej ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej Powiatu przez organy powiatu, mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru (w tym Regionalna Izbę Obrachunkową) oraz wszystkich zainteresowanych.

Tworzenie projekcji poszczególnych kategorii dochodów i wydatków, obrazujących sytuację finansową Powiatu w przyszłych latach pozwala m.in. na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych oraz ocenę zdolności kredytowej.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Okres objęty wieloletnią prognozą nie może być krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków w ramach przedsięwzięć wieloletnich, natomiast w przypadku jej połączenia z prognozą kwoty długu – nie krótszy niż okres w jakim funkcjonują zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

W przypadku Powiatu Zduńskowolskiego to okres do roku 2035 włącznie.

Do ustalenia wielkości dochodów i wydatków bieżących w latach 2017 – 2035 przyjęto aktualne (październik 2016 r.) wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby tworzenia wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z ww. dokumentem prognozowany średnioroczny wskaźnik dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych w latach 2017 – 2035 kształtuje się w następujący sposób:

2017- 101,3%,

2018- 101,8%,

2019- 102,2%,

od roku 2020 do końca okresu projekcji wskaźnik – 102,5%.

W związku z powyższym ustalając wielkość dochodów i wydatków bieżących w okresie objętym prognozą tj. w latach 2017-2035 założono ich coroczny wzrost o wskaźnik inflacji, wynikający z ww. wytycznych.

Analogiczną metodologię zastosowano w zakresie oszacowania wartości głównych tytułów dochodów i wydatków bieżących w prognozowanym okresie tj. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych, opłat, subwencji, dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące, a także w ramach grupy wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz w obrębie wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem organów powiatu.

Zastosowanie ww. wskaźników makroekonomicznych wynika także z założeń przyjętych przez Zarząd Powiatu na podstawie Uchwały Nr V/175/16 z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie terminarza prac oraz założeń koniecznych do uwzględnienia przy opracowywaniu projektu uchwały budżetowej powiatu na rok 2017 oraz wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań Powiatu Zduńskowolskiego.

W zakresie obsługi długu – wielkości przyjęto w stosunku do zaciągniętych, jak i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na poziomie aktualnie funkcjonujących stawek oprocentowania zadłużenia i stopy WIBOR 3M.

W roku 2017 planuje się zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 6 956 902 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu powiatu (4 717 190 zł) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (2 239 712 zł).

Dodać należy, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2017 – 2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2035 zawiera wielkości dotyczące realizacji przedsięwzięcia pn.: „Dokapitalizowanie Zduńskowolskiego Szpitala Powiatowego Spółka z o.o.”.

Przedsięwzięcie to związane jest z realizacją zadania pn.: „Budowa i przebudowa Zduńskowolskiego Szpitala Powiatowego Sp. z o.o.”. Kwota ogółem nakładów przedsięwzięcia to 18 903 030 zł i dotyczy ona równowartości wkładu własnego wraz z kwotą podatku VAT w rozbudowę szpitala, którą planuje się zrealizować poprzez

uzyskanie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 (Oś priorytetowa VII Infrastruktura dla usług społecznych, Działanie VII.2 Infrastruktura ochrony zdrowia).

Budżet projektu, którego realizatorem będzie Zduńskowolski Szpital Powiatowy Spółka z o.o. obejmuje kwotę ogółem 54 683 959,46 zł, z czego środki własne to 18 903 029,13 zł, a kwota 35 780 930,32 zł stanowi planowane dofinansowanie ze środków RPOWŁ.

Udział Powiatu w realizacji przedsięwzięcia dotyczy jego dokapitalizowania w okresach spłaty przewidywanej do zaciągnięcia pożyczki na wkład własny poprzez emisję obligacji lub zaciągnięcie kredytu wg relacji ujętych w prognozie długu Powiatu. Szpital w ramach realizacji tego przedsięwzięcia planuje również udział Polskiego Funduszu Rozwoju.

Spłata zobowiązań związanych z dokapitalizowaniem Szpitala dotyczy roku:

2029 – w kwocie 2 682 671 zł,

2030 – w kwocie 2 682 671 zł,

2031 – w kwocie 2 942 956 zł,

2032 – w kwocie 2 942 956 zł,

2033 – w kwocie 2 550 591 zł,

2034 – w kwocie 2 550 591 zł,

2035 – w kwocie 2 550 594 zł.

Ogółem: 18 903 030 zł.

Dochody majątkowe ujęte w przedstawionej prognozie finansowej stanowią uzyskane dofinansowanie ze środków UE, dotacje z budżetu państwa, a także środki w formie pomocy finansowej oraz dochody dotyczące porozumień z j.s.t. na realizowane wydatki inwestycyjne i znajdują odzwierciedlenie w montażu finansowym przedsięwzięć stanowiących element wieloletniej prognozy finansowej, stąd od roku 2019 nie ujęto dochodów majątkowych.

Zauważyć należy, iż poziom dochodów majątkowych w roku 2017 jak i roku 2018 w znacznym stopniu odbiega od wielkości roku 2016 i lat poprzednich – wzrost odpowiednio o 15 943 607 zł oraz o 12 416 933 zł.

Wynika to z faktu absorpcji środków zewnętrznych na realizację zadań inwestycyjnych, w tym głównie ze środków UE. Są to głównie środki związane z realizacją zadań pn.:

- „Miejski Obszar Funkcjonalny Zduńska Wola – Karsznice – budowa łącznika z drogą ekspresową S8 na terenie powiatu zduńskowolskiego i powiatu łaskiego” dochody majątkowe roku 2017 to kwota 14 229 140 zł, a roku 2018 to kwota 12 220 999 zł;
- „Aktywna Dolina Rzeki Warty” – dochody majątkowe rok 2017 – 842 146 zł, rok 2018 – 2 673 891 zł, rok 2019 – 3 623 623 zł.

Mając na uwadze fakt dalszego aplikowania o środki UE poziom dochodów majątkowych roku 2017 i lat dalszych może ulec zwiększeniu. Projekcja WPF obejmuje wkład własny w projekty do czasu uzyskania dofinansowania i podpisania umowy (vide opisy dotyczące przedsięwzięć).

Wielkość wydatków majątkowych ustalona została w oparciu o limity wydatków związanych z realizacją przyjętych wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych oraz w oparciu o możliwości inwestycyjne powiatu, powstałe po zaspokojeniu wydatków w zakresie spłaty i obsługi długu.

W zakresie rozchodów przyjęto:

- 1) spłatę rat zaciągniętych do roku 2016 kredytów i pożyczek,
- 2) spłatę rat kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2017 w kwocie 6 956 902 zł,
- 3) spłatę kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 w wysokości 4 432 274 zł, z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
- 4) spłatę kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2019 w kwocie 669 972 zł,
- 5) spłaty zobowiązań związanych z dokapitalizowaniem Szpitala wg wielkości opisanych w niniejszych objaśnieniach.

Dokonując analizy najistotniejszych pozycji umieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej należy zwrócić uwagę na nw. założenia:

- 1) budżety lat 2020-2025 będą zrównoważone – bez zaciągania dodatkowych zobowiązań, przy możliwości realizacji założonych nakładów inwestycyjnych,

2) różnica między dochodami bieżącymi powiększonymi o wolne środki i nadwyżkę budżetową a wydatkami bieżącymi – zarówno w okresie historycznym (2013-2015) jak i w latach 2017-2035 jest wielkością dodatnią pozwalającą na realizowanie pewnego stałego poziomu inwestycji (kwota ta może zostać rozdysponowana na spłatę długu oraz inwestycje).

Będzie to możliwe jeśli założony poziom wydatków bieżących oraz poziom nadwyżki operacyjnej będzie utrzymany na uzyskiwanych w ostatnich latach i przyjętym do prognozy poziomie.

Do tak skonstruowanych wielkości dodać należy, iż założone poziomy dochodów – w tym przede wszystkim udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych – uzależnia się też od ogólnej kondycji budżetu państwa, co może oznaczać pewne ryzyko ich niezrealizowania. W przypadku niekorzystnych tendencji w skali makroekonomicznej może również wystąpić ryzyko wzrostu kosztów obsługi długu powiatu.

Dla złagodzenia skutków pojawienia się niekorzystnych tendencji w ww. zakresach – zgodnie z uregulowaniami ustawy o finansach publicznych konieczna jest coroczna ocena i nowelizacja Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu.

Istotnym elementem oceny przedstawionej wieloletniej prognozy finansowej jest wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskaźnik ten opiera się na relacji, z której wynika, że raty kredytu wraz z odsetkami przypadające do spłaty w roku budżetowym muszą być mniejsze lub równe nadwyżce operacyjnej (skorygowanej o dochody z majątku) liczonej jako średnia z trzech lat do wielkości dochodów budżetu ogółem w tych latach.

Wymogiem obligatoryjnym możliwości uchwalenia budżetu jest spełnienie ww. warunku oraz warunku ujętego w art. 242 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika konieczność uzyskania dodatniej nadwyżki operacyjnej tj. dodatniego wyniku między dochodami bieżącymi a bieżącymi wydatkami, co projektowana Wieloletnia Prognoza Finansowa ujmuje – przy założeniach i ryzykach wyżej wskazanych.