

Objaśnienia
przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Słubickiego
na lata 2015-2026

Ostateczny termin spłaty zaciągniętych przez Powiat Słubicki kredytów przypada na rok 2026. Z tego też względu, Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Słubickiego opracowano na lata 2015-2026. Do opracowania prognozy wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków Powiatu Słubickiego w latach 2012-2013 i przewidywanego wykonania w roku 2014, a także wytyczne Ministra Finansów w zakresie założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, jak również zgromadzone informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej, w tym o zawartych umowach kredytowych i harmonogramach spłat, a także wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących w Powiecie Słubickim.

I. Dochody z podziałem na dochody bieżące i majątkowe w latach 2015-2026

Podstawą ustalenia wielkości dochodów ogółem były dochody bieżące i majątkowe zrealizowane w latach 2012-2013, zaplanowane na 2014 r. oraz przyjęte założenia na lata przyszłe.

Dochody bieżące

Prognozowany poziom dochodów bieżących w poszczególnych latach przedstawiono w poniżej tabeli:

Lata	Dochody bieżące w zł	Wskaźnik wzrostu w %
2015	43.102.650,00	
2016	42.614.305,84	98,87
2017	42.014.305,84	98,59
2018	43.000.001,84	102,35
2019	43.296.425,84	100,69
2020	43.296.425,84	100,00
2021	42.942.849,84	99,18
2022	42.542.849,84	99,07
2023	42.296.425,84	99,42
2024	42.296.436,16	100,00
2025	42.522.992,92	100,54
2026	41.799.996,68	98,30

Wzrost planowanych dochodów bieżących na rok 2015, w porównaniu do przewidywanego wykonania w roku 2014, wyniósł ok. 5,8 %. Zakłada się wysoką prawdopodobność tego wzrostu m.in. z uwagi na zaplanowaną w 2015 r. (w 2016 r. zakończenie projektu) realizację projektu z funduszy norweskich o wartości ok. 2.800.000 zł. Projekt, całkowicie finansowany ze środków zewnętrznych, będzie realizowany w zakresie ochrony zdrowia w latach 2015-2016, gdzie na 2015 r. zakłada się kwotę 2.635.000 zł. W kolejnych latach planuje się mniejsze dochody, utrzymujące się przez cały okres na podobnych, niewielkich wskaźnikach wzrostu. Nasze prognozowanie wynikało ze znajomości wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych JST, jak również ze znajomości czynników i możliwości warunkujących takie a nie inne dochody Powiatu Słubickiego.

W wyniku analizy źródeł dochodów, w latach 2016-2018, przyjęto następujące założenia:

— **udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa**

wysokość kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także od osób prawnych jest uzależniona od wielu różnorodnych czynników, obrazujących sytuację ekonomiczną państwa, czy tę panującą na terenie naszego powiatu. Uwzględniając ustawowy udział powiatu w PIT -10,25 % i w CIT

– 1,40 %, a także mając na uwadze fakt, iż faktyczne dochody powiatu z tego źródła mogą być większe lub mniejsze od tych wielkości wynikających z informacji podanej przez Ministra Finansów przyjęto:

- rok 2016 – spadek o 5,24 % stosunku do planu na 2015 r.,
- rok 2017 – utrzymanie poziomu z 2016 r.
- rok 2018 – utrzymanie poziomu z 2017 r.

Dla udziału w podatku od osób prawnych:

- rok 2016 – wzrost o 4,00 % w stosunku do planu z 2015 r.
- rok 2017 – utrzymanie poziomu z 2016 r.
- rok 2018 – utrzymanie poziomu z 2017 r.

- subwencja ogólna

Subwencja ogólna utrzymuje się od jakiegoś okresu na podobnym poziomie z niewielkimi odchyleniami. Na rok 2015 wielkość subwencji ogólnej została obniżona w stosunku do roku 2014 o 0,35 %. Jest to spadek minimalny. Jednocześnie zakłada się dodatkowe środki na 2015 r., szczególnie z części oświatowej, po uchwaleniu Ustawy budżetowej. Ostatecznie do wyliczeń wielkości subwencji ogólnej w latach 2016-2018 przyjęto:

- rok 2016 – wzrost o 2,27 % w stosunku do planu na 2015 r.,
- rok 2017 – wzrost o 0,29 % w stosunku do planu na 2016 r.
- rok 2018 – wzrost o 0,29 % w stosunku do planu na 2017 r.

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

ta grupa dochodów kształtuje się co rocznie na różnym poziomie, zależnie od indywidualnych czynników. Stałe pozycje dochodów, i to one decydują o wielkości tej grupy dochodów, to dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania rządowe, a także dotacje na realizację zadań bieżących, szczególnie w zakresie pomocy społecznej, wynikające z porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego. Powtarzalne są również środki otrzymywane z Funduszu Pracy oraz z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Są to nieduże kwoty dochodów i w obu przypadkach zauważa się tendencję spadkową. Trudno również prognozować dochody z tytułu środków europejskich na realizację programów z ich udziałem. Z uwagi na realizację w 2015 r. projektu o dużej wartości ze środków funduszy norweskich i braku wiedzy o innych projektach, lata następnie będą wykazywały spadek tej grupy dochodów.

W związku z tym, że w tej grupie dochodów nie należy spodziewać się szczególnych tendencji wzrostowych czy malejących, przyjęto następujące założenia:

- rok 2016 – spadek o 24,19 % w stosunku do planu na 2015 r.
- rok 2017 – utrzymanie poziomu z 2016 r.
- rok 2018 – utrzymanie poziomu z 2017 r.

- pozostałe dochody własne, w tym podatki i opłaty

ta grupa dochodów ma duży wpływ na możliwość ukierunkowywania finansowania powiatowych zadań, ponieważ dochody, wcześniej wymienione, są z reguły tematycznie przypisane na wydatki (dotacje celowe, subwencja oświatowa). Dominują tu wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych powiatu, wpływy usług, opłaty komunikacyjnej i wpływów z innych lokalnych opłat, różne dochody i opłaty. W związku z tym, że tę grupę dochodów może kształtować Powiat przyjęto następujące założenia w latach 2016-2018:

- rok 2016 – wzrost o 18,88 % w stosunku do planu na 2015 r.,
- rok 2017 – spadek o 5,78 % w stosunku do planu na 2016 r.,
- rok 2018 – wzrost o 8,54 % w stosunku do planu na 2017 r.

Dochody majątkowe

Na 2015 rok przyjęto dochody majątkowe w wysokości 4.831.431 zł. Źródłem tych dochodów będzie sprzedaż majątku planowana w wysokości 3.005.000 zł, dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje drogowe zgodnie ze zgłoszonym wnioskiem w kwocie 1.190.954 zł oraz pomoc finansowa

z Gmin na współfinansowanie inwestycji drogowych w kwocie 595.477 zł, a także 40.000 zł dotacji inwestycyjnej z funduszu celowego Państwowej Straży Pożarnej.

Mając na uwadze posiadany majątek i możliwości jego zbycia, zaplanowano na 2016 r. dochód ze sprzedaży w kwocie 2.870.000 zł. W roku 2017 i kolejnych latach aż do roku 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży rzędu 1.600.000 zł. Następnie, rok 2024 i 2025 to kwoty w wysokości 1.300.000 zł, natomiast rok 2026 to kwota 1.200.000 zł dochodu ze sprzedaży mienia. W innych źródłach, (dotacje inwestycyjne z budżetu państwa, względnie od jednostek samorządu terytorialnego z tytułu pomocy finansowej w inwestowaniu) trudno zaplanować dochody i zakładać ich wzrost czy spadek.

Wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe w latach 2015-2026

Konstrukcja planu wydatków na tak wiele lat jest trudna. W sytuacji obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych w kwestii finansowania wydatków bieżących, po analizie bieżącej sytuacji, konieczne jest minimalizowanie w kolejnych latach wydatków bieżących, aby móc sfinansować je planowanymi dochodami. Z kolei wydatki powinny być na tyle wysokie, by pozwolić na obsługę długu. W prognozie przyjęto następujące wskaźniki:

Lata	Wydatki bieżące w zł	Wskaźnik wzrostu w %
2015	43.024.179,00	
2016	40.558.037,00	94,27
2017	40.028.037,00	98,69
2018	40.628.037,00	101,50
2019	41.038.749,00	101,01
2020	41.038.749,00	100,00
2021	40.838.749,00	99,51
2022	40.438.749,00	99,02
2023	40.138.749,00	99,26
2024	39.778.307,32	99,10
2025	41.247.007,00	103,59
2026	41.669.996,84	101,03

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono grupę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz związane z funkcjonowaniem organu jednostki samorządu. Dla tych wydatków przyjęto poniższe zasady:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Prognozuje się utrzymywanie podobnych wielkości wynagrodzeń w poszczególnych latach (minimalne wzrosty). Na rok 2015 przyjęto 25.095.719 zł wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Od 2016 r. poziom tych wydatków utrzymuje się w granicach 25.100.000 zł – 25.160.000 zł. Wysokość wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane będzie podlegać aktualizacji w miarę posiadanych środków finansowych, z uwzględnieniem ustawowych wskaźników przyjętych dla danej grupy zawodowej.

- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego

Wymienione wydatki dotyczą działu 750 – Administracja publiczna, w tym rozdziały: 75019 – Rada powiatów i 75020 – Starostwa powiatowe.

Poziom tych wydatków określono następująco:

2015 r.- 8.403.180 zł

2016 r. – 8.410.000 zł – wzrost o 0,08 % w stosunku do roku 2015

2017 r. – 8.412.000 zł – wzrost o 0,02 % w stosunku do roku 2016

2018 r. – 8.415.000 zł – wzrost o 0,04 % w stosunku do roku 2017

Wydatki majątkowe

na rok 2015 zaplanowano:

- 1) Inwestycje drogowe w łącznej kwocie 2.381.909,00 zł, stanowiącej 5,06 % udziału w ogólnej kwocie wydatków –finansowane ze środków rządowych (NPPGL), pomocy finansowej Gmin i środków własnych.
- 2) Wydatki związane z ochroną środowiska (i finansowane z wpływów związanych z gromadzeniem środków za korzystanie ze środowiska) w łącznej kwocie 86.000,00 zł, stanowiącej 0,18 % udziału w ogólnej kwocie wydatków.
- 3) Wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne łącznie za 1.619.000,00 zł finansowane ze środków własnych. Kwota stanowi 3,44 % udziału w ogólnej kwocie wydatków.

Od 2016 r. poziom wydatków majątkowych obniża się, i tak: o 12,65 % w stosunku do planu z 2015 r.; w 2017 r. o 35,57 % w stosunku do planu na 2016 r.; w 2018 r. o 34,78 % w stosunku do planu na 2017 r. Jest to uwarunkowane możliwościami finansowymi własnymi Powiatu i pozyskanymi środkami zewnętrznymi.

Przychody i rozchody budżetu

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2015-2026 nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów. Jest to podyktowane wysokim poziomem zadłużenia.

Kwota rozchodów ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2026 wynosi ogółem 21.842.842,16 zł. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wynikających z zaciągniętych kredytów w latach 2008-2011. Na rok 2015 zaplanowano 822.993,00 zł rozchodów, które dotyczą spłaty kredytów.

Wynik budżetu i przeznaczenie nadwyżki.

W roku 2015 planuje się budżet nadwyżkowy. Zaplanowano dochody w wysokości 47.934.081 zł i wydatki w wysokości 47.111.088 zł. Nadwyżka wynosi 822.993 zł i zostaje przeznaczona na spłatę rat kredytowych.

Przedsięwzięcia

W roku 2015 planuje się następujące przedsięwzięcia:
w ramach wydatków bieżących:

- 1) projekt pn. „*Erasmus plus – Mobilny Europraktyk*” – łączne nakłady finansowe wynoszą 241.219 zł, z tego na 2015 r. przewidziano na wydatki kwotę 121.343 zł. Projekt realizowany w latach 2015-2016;
- 2) projekt pn. „*Modelowe taNGO*” – łączne nakłady finansowe wynoszą 91.298 zł, z tego na 2015 r. zaplanowano wydatkować 39.523 zł. Projekt realizowany w latach 2014-2015;
- 3) projekt pn. „*Profilaktyka chorób układu krążenia i promocja zdrowego stylu życia w Powiecie Słubickim*” – łączne nakłady wynoszą 2.742.000 zł, z tego na 2015 r. zaplanowano wydatkować 2.653.000 zł. Projekt realizowany w latach 2015-2016;
- 4) projekt pn. „*Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Słubickim*” – łączne nakłady finansowe wynoszą 654.710 zł, z tego na rok 2015 zaplanowano na wydatki 127.116 zł. Projekt realizowany w latach 2014-2015.

Łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcia w latach 2014-2018 wynoszą 3.729.227 zł, w tym limit wydatków na rok 2015 wynosi 2.940.982 zł i na rok 2016 208.876 zł. Bez limitu wydatków pozostaje rok 2017 i 2018.

Kwota długu – sposób finansowania spłat oraz wskaźnik zadłużenia

Na koniec 2015 r. planuje się, że prognozowany stan zadłużenia Powiatu z tytułu kredytów wyniesie 21.019.849,32 zł, z tego w:

- 1) Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział Zielona Góra (umowa o kredyt Nr 08/2369) – do 31 grudnia 2025 r. pozostało do spłacenia **6.852.921,32 zł** – oprocentowanie WIBOR 3M+1,00 p.p. – spłaty kwartalne,
- 2) Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim:
 - (umowa o kredyt Nr 20091404) – do 31 grudnia 2024 r. pozostało do spłaty **7.306.992,00 zł** – oprocentowanie WIBOR 1M+3,00 p.p. – spłaty miesięczne,
 - (umowa o kredyt Nr 995/68/2010) – od 30 września 2013 r. do 30 września 2026 r. pozostało do spłaty **3.700.000,00 zł** – oprocentowanie WIBOR 1M+3,00 p.p. – spłaty miesięczne;
 - (umowa o kredyt Nr 979/68/2011) – do 31 sierpnia 2024 r. pozostało do spłaty **3.159.936,00 zł** – oprocentowanie WIBOR 1M+2 p.p. – spłaty miesięczne.

Kwota długu przedstawiona w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika z wcześniej zaciągniętych kredytów bankowych. W roku 2013 Zarządu Powiatu zwrócił się do Banku Spółdzielczego w Ośnie Lubuskim oraz Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Zielonej Górze o zmianę harmonogramu spłat rat kredytowych i przesunięcie wymagalnych płatności z 2014 r. i częściowo z 2015 r. na dalsze lata, z utrzymaniem ostatecznego terminu spłat przyjętego umowami kredytowymi. Wnioski zostały załatwione pomyślnie i podpisano w tej sprawie aneksy z ww. Bankami.

W 2014 roku wystąpiła konieczność dokonania kolejnych zmian w zakresie obsługi długu, w taki sposób aby zapewnić spełnienie wskaźnika wymaganego ustawą, szczególnie w latach 2015-2017. Wystąpiono do Banku Spółdzielczego w Ośnie Lubuskim z prośbą o zmianę terminów spłaty kredytu, tj. przesunięcie płatności całości rat kredytowych z 2016 r. i 2017 r. na dalsze lata, z utrzymaniem ostatecznego terminu spłat przyjętego umową kredytową. Dotyczy to kredytu zaciągniętego 14 grudnia 2009 r. (nr umowy 20091404), którego pozostało do spłaty 7.306.992,00 zł. Zaproponowaliśmy Bankowi następujące rozwiązanie:

lata	spłaty według obowiązującego harmonogramu	spłaty po proponowanej zmianie
2015	0,00	0,00
2016	885.696,00	0,00
2017	1.185.696,00	0,00
2018	1.185.696,00	1.185.696,00
2019	774.984,00	1.071.408,00
2020	774.984,00	1.071.408,00
2021	474.984,00	917.832,00
2022	474.984,00	917.832,00
2023	774.984,00	1.071.408,00
2024	774.984,00	1.071.408,00
Razem:	7.306.992,00	7.306.992,00

Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim przychylił się do naszej prośby i podpisano w tej sprawie aneks do umowy. Przyjmuje się, że dług (jego spłata) będzie finansowany z nadwyżek budżetowych zaplanowanych w poszczególnych latach.

W Powiecie Słubickim zaistniała sporna sytuacja, która może stanowić zagrożenie dla gospodarki finansowej. Sprawa dotyczy dochodów pozyskanych z tytułu opłat eksploatacyjnych w latach 2010-2011 na Terminalu w Świecku i przekazywanych na koszty jego utrzymania. Decyzjami z dnia 4 września 2012 r. Wojewoda Lubuski zobowiązał Powiat Słubicki do zwrotu tych środków, jako nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych należnych budżetowi państwa, i tak: za rok 2010 kwota wyniosła 1.202.511,08 zł, a za rok 2011 - 2.276.938,65 zł – łącznie z należnymi odsetkami ok. 5.000.000 zł.

Obie decyzje zostały przez Powiat Słubicki zaskarżone, jednak ostatecznie w dniu 31 grudnia 2013 r. Minister Finansów utrzymał obie zaskarżone decyzje Wojewody Lubuskiego w mocy. W dalszym ciągu postępowania doprowadzono do złożenia w dniu 29 października 2014 r. przez Powiat Słubicki do Naczelnego Sądu Administracyjnego skarg kasacyjnych od wyroków Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 23 lipca 2014 r. wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonania zaskarżonych decyzji. Oczekujemy na podjęcie decyzji.

W dniu 24 października 2014 r. ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego kwoty 1.202.511,08 zł i 2.276.938,65 zł na koncie 240/ZS Zobowiązania sporne. W dniu 12 października br. doszło do spotkania Starosty Słubickiego z Wojewodą Lubuskim, gdzie podjęto rozmowy w przedmiotowej sprawie. Istnieją przesłanki ku pozytywnemu zakończeniu sprawy.

Treść	2015	2016	2017	2018
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedniego)	5,41 %	6,58 %	7,53 %	7,98 %
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zgodnie z art. 243 ufp	3,96 %	5,23 %	5,15 %	7,49 %
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 po uwzględnieniu art. 244 ufp (z wykonaniem za rok n-1)	Tak	Tak	Tak	Tak

Słubice, 13 listopada 2014 r.

SKARBNIK

 Grazyna Neumann

STAROSTA

 Andrzej Bycka