



Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2016 – 2028

Jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są od kilka lat do sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF), która jest instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. W minionych latach powiat wykorzystywał podobne narzędzia w realizacji polityki finansowej.

Dokument WPF to założenia polityki finansowej oraz szeroka prezentacja w zakresie wieloletniego planowania finansowego, polityki budżetowej oraz zarządzania długiem. Zgodnie z założeniami Wieloletniej Prognozy Finansowej środki ze sprzedaży nieruchomości mają zapewnić finansowanie dla realizacji planów inwestycyjnych, stąd planowana jest dalsza intensyfikacja sprzedaży majątku z przeznaczeniem na powiększenie majątku powiatu z tytułu realizacji nowych inwestycji. Szansą dla budżetu powiatu jest możliwość realizacji potrzeb inwestycyjnych przy wsparciu bezzwrotnymi środkami budżetu Unii Europejskiej. Wymaga to dyscypliny budżetowej w celu akumulowania środków na wkład własny do projektów zgłaszanych do współfinansowania. Mocną stroną finansową powiatu jest fakt, że zadłużenie przeznaczone zostało wyłącznie na realizację zadań inwestycyjnych, jak również emisja obligacji w roku 2014 przeznaczona została na zadania inwestycyjne zaplanowane w budżecie powiatu. Informacje zawarte w analizie opracowano na podstawie danych historycznych ze sprawozdań budżetowych z lat poprzednich, budżetu roku 2015 oraz projektu budżetu na rok 2016, które to stanowią bazę do dalszej prognozy budżetu.

Przedstawiony przez Zarząd Powiatu w Lipnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2028 opracowany został w oparciu o postanowienia ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku i zgodnie z postanowieniami tej ustawy projektowana kwota wydatków bieżących nie przekracza poziomu prognozowanych do pozyskania dochodów bieżących. Kierując się zasadą utrzymania standardów jakości planowania w projekcie budżetu na 2016 rok uwzględniono:

- założenia ujęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2016;
- utrzymania standardu realizacji bieżących zadań samorządowych;
- zapewnienie odpowiedniej zdolności kredytowej;
- ograniczenia zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ogólne założenia do budżetu powiatu lipnowskiego na rok 2016 uzależnione są od kształtowania się sytuacji makroekonomicznej państwa oraz przyjętych rozwiązań systemowych. Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana w zakresie prognozy dochodów i wydatków oraz prognozy wielkości długu do roku 2028, tj. do końca terminu spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz przejętych zobowiązań po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lipnie. Jak widać zadłużenie powiatu systematycznie jest obniżane pomimo zaciąganych w ciągu roku kredytów długoterminowych przeznaczonych na spłatę pożyczek i kredytów

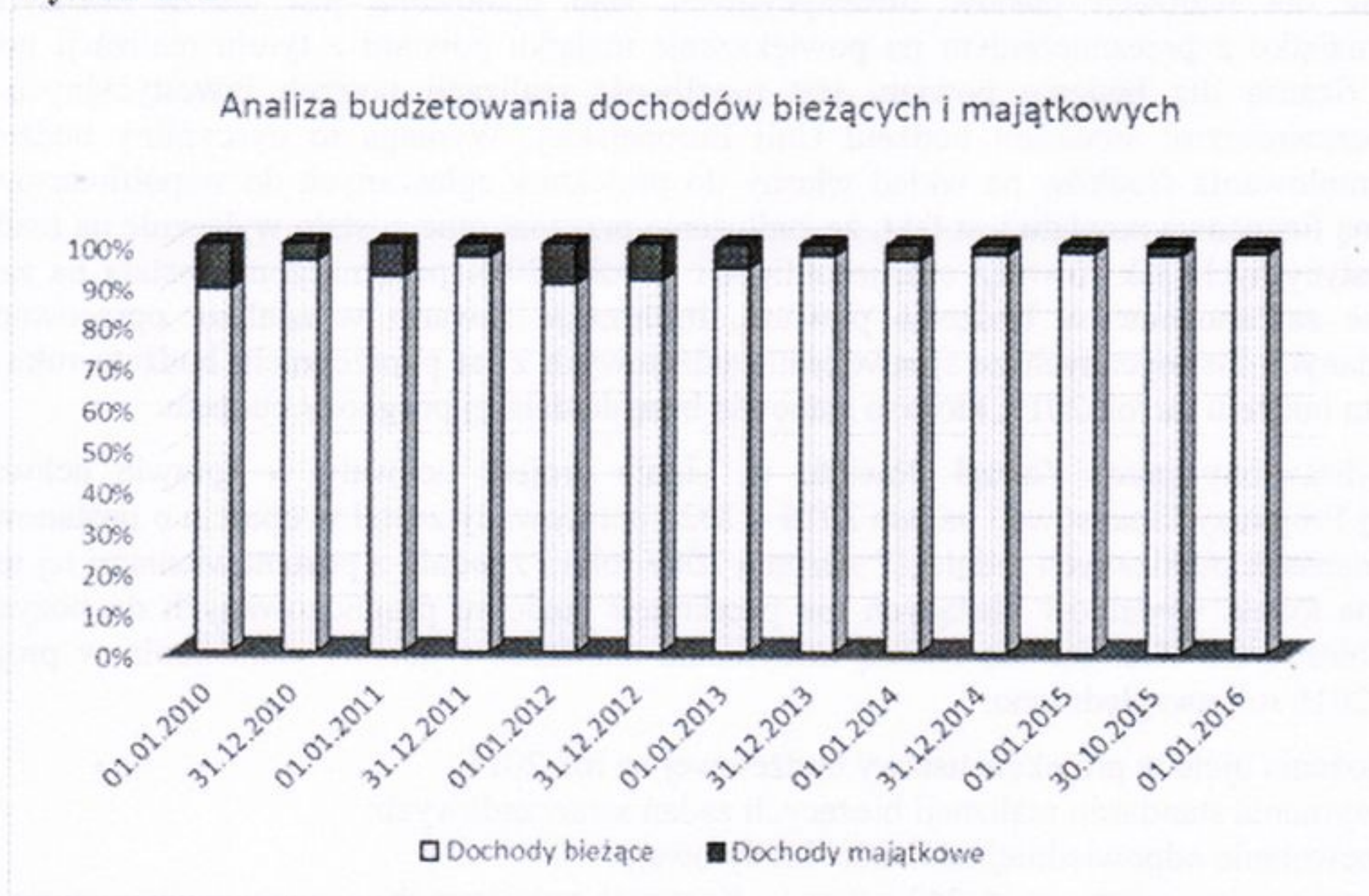
zaciągniętych w latach poprzednich. Wypracowane małe wolne środki wynikające ze zrealizowanych dochodów i wydatków przeznaczone również są na spłatę pożyczek i kredytów co obniża wielkość kredytów planowanych do zaciągnięcia.

Dochody bieżące na rok 2016 zostały zaplanowane w zakresie subwencji i dotacji w wielkościach określonych w decyzjach otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Wojewody Kujawsko – Pomorskiej, a dochody własne na poziomie przewidywanego wykonania roku 2015. Na lata następne przyjęto wzrost dochodów bieżących opierając się na wskaźnikach makroekonomicznych.

Dochody majątkowe przyjęto w wielkościach realnych. Na dochody w wysokości 1 086 500 zł zaprojektowane w budżecie roku 2016 składają się dochody ze sprzedaży składników majątkowych, dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Na kwotę tę składają się dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnej zabudowanej w miejscowości Lenie Wielkie, nieruchomość niezabudowana przy ulicy ul. Okrzei oraz nieruchomość stanowiąca inne tereny zabudowane przy ul. Żeromskiego w Lipnie. Ponadto w związku z uruchomieniem przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2020” powiat na podstawie umowy o partnerstwie zawartej w dniu 30 października 2015 roku pomiędzy Gminą Lipno, a Powiatem Lipnowskim otrzyma kwotę w wysokości 400 000 zł.

Poniżej przedstawiono analizę budżetowania dochodów bieżących i majątkowych na początku roku za lata 2010 – 2016, wykonanie na dzień 31 grudnia za lata 2010 – 2014 oraz plan na dzień 30 października 2015 roku.

Wykres nr 1



Źródło: opracowanie własne

Wydatki powiatu na rok 2016 prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia pełnego sfinansowania wydatków „sztywnych”, takich jak koszty obsługi długu długoterminowego. Konieczna jest więc konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój przy jednoczesnym ograniczeniu przyrostu długu powiatu. Są to warunki niezbędne dla osiągnięcia stabilności finansowej powiatu.

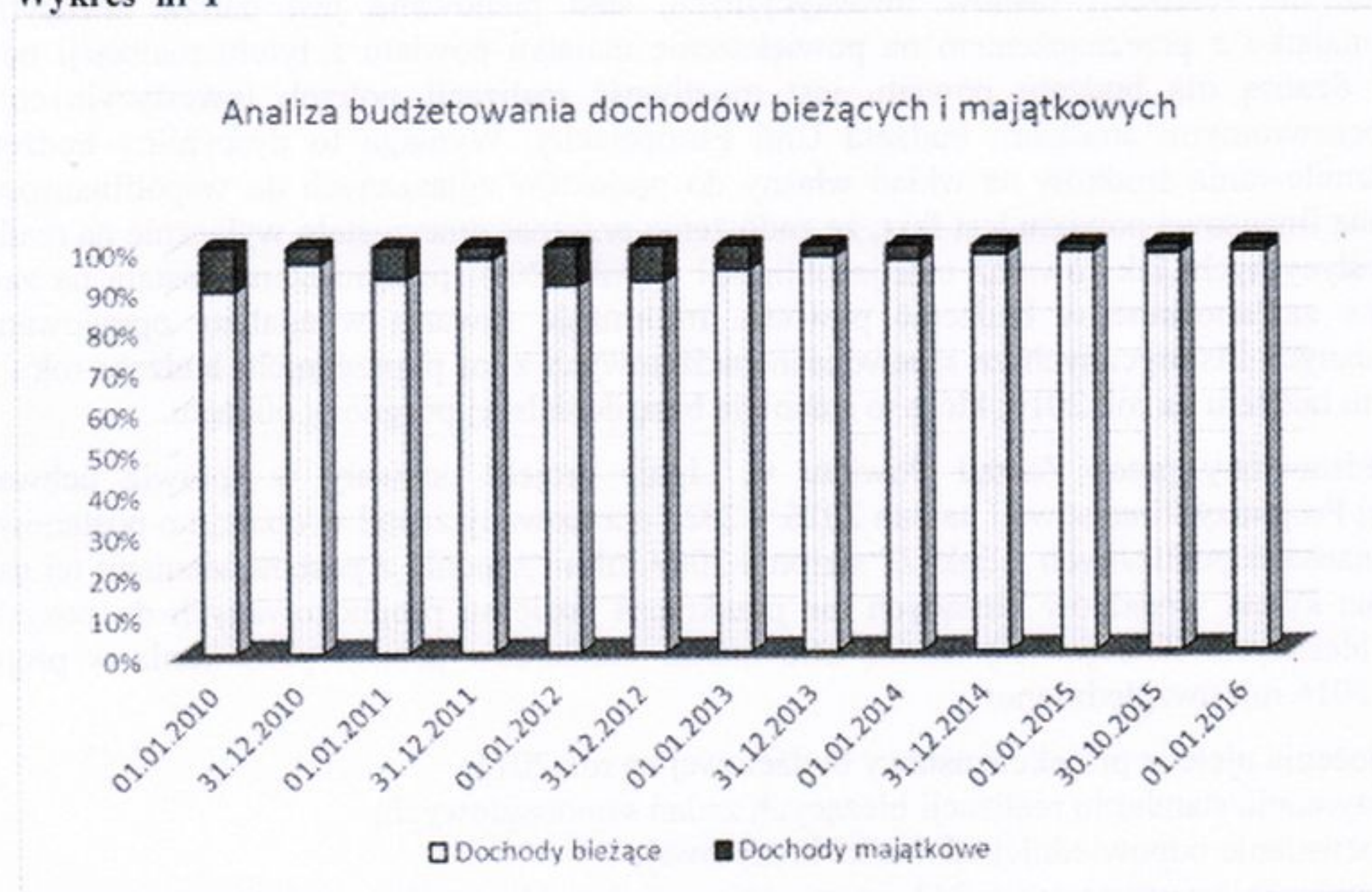
zaciągniętych w latach poprzednich. Wypracowane małe wolne środki wynikające ze zrealizowanych dochodów i wydatków przeznaczane również są na spłatę pożyczek i kredytów co obniża wielkość kredytów planowanych do zaciągnięcia.

Dochody bieżące na rok 2016 zostały zaplanowane w zakresie subwencji i dotacji w wielkościach określonych w decyzjach otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Wojewody Kujawsko – Pomorskiej, a dochody własne na poziomie przewidywanego wykonania roku 2015. Na lata następne przyjęto wzrost dochodów bieżących opierając się na wskaźnikach makroekonomicznych.

Dochody majątkowe przyjęto w wielkościach realnych. Na dochody w wysokości 1 086 500 zł zaprojektowane w budżecie roku 2016 składają się dochody ze sprzedaży składników majątkowych, dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Na kwotę tę składają się dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnej zabudowanej w miejscowości Lenie Wielkie, nieruchomość niezabudowana przy ulicy ul. Okrzei oraz nieruchomość stanowiąca inne tereny zabudowane przy ul. Żeromskiego w Lipnie. Ponadto w związku z uruchomieniem przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2020” powiat na podstawie umowy o partnerstwie zawartej w dniu 30 października 2015 roku pomiędzy Gminą Lipno, a Powiatem Lipnowskim otrzyma kwotę w wysokości 400 000 zł.

Poniżej przedstawiono analizę budżetowania dochodów bieżących i majątkowych na początku roku za lata 2010 – 2016, wykonanie na dzień 31 grudnia za lata 2010 – 2014 oraz plan na dzień 30 października 2015 roku.

Wykres nr 1



Źródło: opracowanie własne

Wydatki powiatu na rok 2016 prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia pełnego sfinansowania wydatków „sztywnych”, takich jak koszty obsługi długu długoterminowego. Konieczna jest więc konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój przy jednoczesnym ograniczeniu przyrostu długu powiatu. Są to warunki niezbędne dla utrzymania stabilności finansowej powiatu w roku 2016 i latach następnych.

Przy ustalaniu w budżecie limitów wydatków uwzględniono uwarunkowania i założenia:

wynagrodzenia zostały zaplanowane w wysokości wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty za miesiąc grudzień 2015 roku,

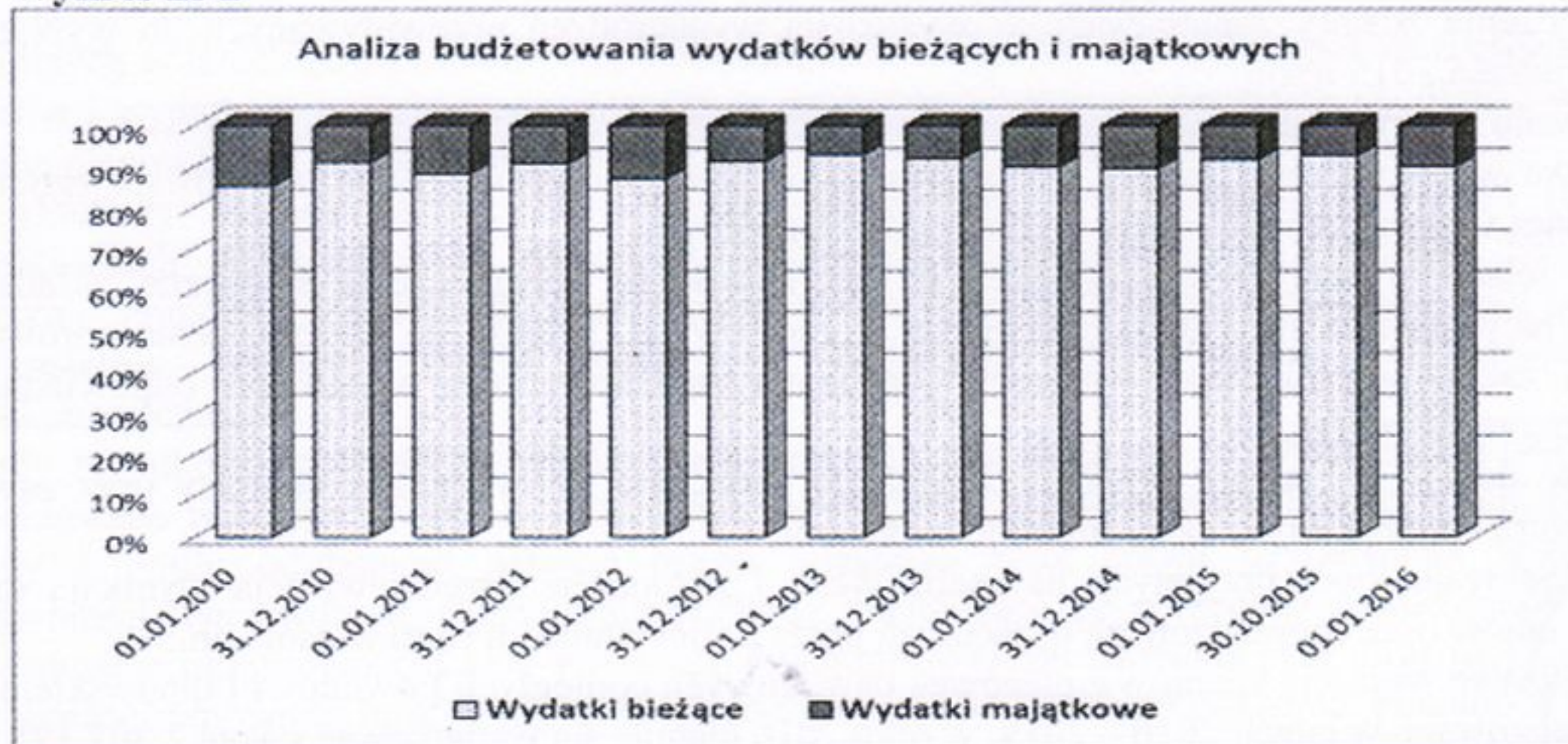
- zaplanowano rezerwy celowe,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej naliczone zostało zgodnie z obowiązującą ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,
- wydatki relacjonowane do wynagrodzeń, to jest składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, składki na ubezpieczenia zdrowotne, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano w wysokości odpowiadającej uregulowaniom prawnym,
- wysokość dotacji z budżetu powiatu przyjęto w oparciu o obowiązujące przepisy oraz zawarte umowy i porozumienia z poszczególnymi jednostkami,

W zakresie kwot przyjętych na realizowane i rozpoczęte przedsięwzięcia wynikają one z zawartych umów oraz sporządzonych oszacowań przez projektantów, a są to zadania pn.:

- 1) Kompleksowe wsparcie uczniów z placówek oświatowych podległych Powiatowi Lipnowskiemu, zadanie realizowane w latach 2016 – 2019, w roku 2016 planuje się wydatkować kwotę 2 307 125 zł.
- 2) Zawodowy uczeń & zawodowy nauczyciel w Powiecie Lipnowskim, zadanie realizowane w latach 2016 – 2019, w roku 2016 planuje się wydatkować kwotę 1 506 100 zł.
- 3) Powiatowe Centrum Edukacji, zadanie realizowane w latach 2016 – 2019, w roku 2016 planuje się wydatkować kwotę 550 000 zł.
- 4) Pracownice zawodowe na poziomie – trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego, zadanie realizowane w latach 2016 – 2017, w roku 2016 planuje się wydatkować kwotę 1 235 000 zł.
- 5) Program zdrowotny Powiatu Lipnowskiego na lata 2015/2019, w budżecie powiatu na rok 2016 zaplanowano kwotę 80 000 zł.
- 6) e-placówki oświatowe Powiatu Lipnowskiego, zadanie zaplanowane do realizacji w 2018 roku, na kwotę 365 550 zł.
- 7) Projekt pn.: „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi e - Administracji i Informacji Przestrzennej”, zadanie realizowane wspólnie z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego – w budżecie powiatu na rok 2016 zaplanowano kwotę 19 149 zł.
- 8) Budowa pełnowymiarowej sali sportowej przy Zespole Szkół w Lipnie – w budżecie powiatu na rok 2016 zaplanowano kwotę 420 486 zł.
- 9) Remonty dróg powiatowych,
- 10) Budowa chodników na drogach powiatowych,
- 11) Remont muru ogrodzeniowego oraz bramy wjazdowej przy Zespole Szkół w Skępem,
- 12) Remont dachu i wymiana okien w Zespole Szkół w Skępem,
- 13) Remont korytarzy w budynku szkoły – Zespół Szkół w Skępem,
- 14) Podwyższenie kapitału własnego Spółki z o.o. „Szpital Lipno”,
- 15) Dostosowanie do wymogów standardu szpitala w celu poprawy leczenia szpitalnego.

Poniżej przedstawiono analizę budżetowania wydatków bieżących i majątkowych na początku roku za lata 2010 – 2016, wykonanie na dzień 31 grudnia za lata 2010 – 2014 oraz plan na dzień 30 października 2015 roku.

Wykres nr 2



Źródło: opracowanie własne

W zakresie obsługi zadłużenia przyjęto spłaty rat kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wyemitowanych w roku 2014, gdzie okres wykupu zaplanowano na 2017 rok. Na koniec 2015 roku nie występują zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek. Na posiedzeniu Rady Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w dniu 6 listopada br. została podjęta uchwała w sprawie umorzenia pożyczki nr umowy PW10026. Pożyczka długoterminowa zaciągnięta była w 2010 roku na kwotę 101 684 zł, z czego 76 263 zł spłacono, natomiast kwota 25 421 zł, tj. 25% została umorzona. Pożyczki długoterminowe zaciągane były z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadania inwestycyjne polegające na termomodernizację budynków szkolnych.

W roku 2010 zaciągnięto kredyty na wkład 20% do pozyskanej dotacji z budżetu państwa na spłatę zobowiązań po SP ZOZ w Lipnie. Kredyty długoterminowe wykorzystywane były na pokrycie planowanego deficytu budżetowego roku 2007, 2008 oraz roku 2009 - 2011 z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne realizowane przez powiat. Spłata rat kredytów w rok 2016 planowana jest na kwotę 1 419 600 zł – stanowi to 2,40% planowanych dochodów. Zadłużenie nominalne na koniec roku 2016, przy założeniu, że nie ujmujemy zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie, wyniesie 12 982 342 zł. Oznaczać to będzie, że wskaźnik długu wyniesie 21,95%. Zobowiązania po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie na koniec 2016 roku wynosić będą 13 842 315,20 zł.

Na koniec roku 2016 w powiecie lipnowskim przewiduje się łącznie zobowiązania wielkości 26 824 657,20 zł (45,36% planowanych dochodów), które dotyczą kredytów długoterminowych zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Lipnie i Kujawskim Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Kujawskim na kwotę 8 982 342 zł, zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ oraz zobowiązań wynikające z emisji papierów wartościowych. W roku 2016 planuje się zaciągnąć kredyt długoterminowy na kwotę 1 419 600 zł na spłatę wcześniejszych zobowiązań.

Przygotowując budżet na rok 2016 oraz Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2016 – 2028 kierowano się szczególną zasadą rachunkowości tzn. ostrożności w kalkulowaniu planowanych dochodów, aby nie zawyżyć dochodów w latach następnych.

W latach 2017 – 2028 założono osiągnięcie dodatniego wyniku budżetu, które planuje się przeznaczyć na spłatę kredytów oraz wykup obligacji. Powiat spłaca również zobowiązania po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie. Zobowiązania z tego tytułu spłacane są z wydatków budżetowych i na dzień podjęcia uchwały w zakresie projektu na rok 2016 wielkość zobowiązań z tego tytułu wynosi 14 831 052,00 zł. W roku 2013 Powiat podpisał aneks do umowy w związku z dodatkową spłatą w dniu 31 października 2013 roku w wysokości 200 000 zł, utrzymując okres spłaty jak w pierwotnej umowie, czyli do sierpnia 2028 roku, czego wynikiem są niższe raty spłaty zobowiązania w kolejnych latach.

Wieloletnia prognoza finansowa ma charakter kroczący i będzie ciągle - na bieżąco aktualizowana, a tym samym realna w jak największym stopniu. Po dokonanych obliczeniach, założenia przyjęte w prognozie, spełniają zarówno wymogi ustawy jak i obowiązujące wskaźniki.

Lipno, dnia 10 listopada 2015 roku

PRZEWODNICZĄCY RADY

Rafał Wiśniewski