

UCHWAŁA NR XX/.../2016
RADY POWIATU W POLICACH
z dnia 24 czerwca 2016 r.

zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego

Na podstawie art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195) uchwala się, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr XXI/170/2012 Rady Powiatu w Policach z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie.

Projekt uchwały przedkłada Zarząd Powiatu w Policach.

Przepis art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) stanowi, że zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

Potrzeba dokonania zmian w uchwale Nr XXI/170/2012 Rady Powiatu w Policach z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego wynika ze zmian odpowiednio:

- 1) w załączniku nr 1 w części dotyczącej kwot dochodów i wydatków, w związku z podjętą przez Radę Powiatu w Policach uchwałą w sprawie zmian w budżecie Powiatu Polickiego na 2016 rok, ponieważ zgodnie z art. 229 powołanej ustawy, wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) w załączniku nr 2, w związku z aktualizacją wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie inflacji i PKB.

W związku z powyższym zachodzi potrzeba podjęcia przez Radę Powiatu w Policach uchwały w tej sprawie.

Na oryginale właściwy podpis
Skarbnika Powiatu Polickiego
Izabeli Wawrzyckiej

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	Dochody ogółem	78 147 529	76 223 237	77 456 259	78 988 124	80 763 953	82 580 451	84 438 560	86 339 243	88 283 487
1.1	Dochody bieżące	74 843 195	75 723 237	76 956 259	78 488 124	80 263 953	82 080 451	83 938 560	85 839 243	87 783 487
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	22 325 657	22 615 891	23 022 977	23 529 482	24 117 719	24 720 662	25 338 679	25 972 146	26 621 450
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	400 000	405 200	412 494	421 569	432 108	442 911	453 984	465 334	476 967
1.1.3	podatki i opłaty	6 433 450	6 500 358	6 593 963	6 710 017	6 844 217	6 981 101	7 120 723	7 263 137	7 408 400
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.4	z subwencji ogólnej	29 304 916	29 609 687	30 036 066	30 564 701	31 175 995	31 799 515	32 435 505	33 084 215	33 745 899
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	7 448 155	7 544 981	7 680 791	7 849 768	8 046 012	8 247 162	8 453 341	8 664 675	8 881 292
1.2	Dochody majątkowe, w tym	3 304 334	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
1.2.1	ze sprzedaży majątku	250 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	3 054 334	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Wydatki ogółem	79 984 537	76 180 589	75 956 259	77 488 124	79 263 953	81 080 451	83 438 560	85 339 243	87 783 487
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	73 093 016	72 930 589	74 193 341	75 803 835	77 677 431	79 598 367	81 567 826	83 607 021	85 697 197
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	0	0	0	×	×	×	×	×	×
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	150 000	127 700	80 000	60 000	40 000	20 000	0	0	0
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	150 000	127 700	80 000	60 000	40 000	20 000	0	0	0
2.1.3.1.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2	Wydatki majątkowe	6 891 521	3 250 000	1 762 918	1 684 289	1 586 522	1 482 084	1 870 734	1 732 222	2 086 290
3	Wynik budżetu	-1 837 008	42 648	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000
4	Przychody budżetu	2 752 508	872 852	0	0	0	0	0	0	0
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	2 752 508	872 852	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	1 837 008	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Rozchody budżetu	915 500	915 500	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	915 500	915 500	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.1	w tym kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Kwota długu	9 415 500	8 500 000	7 000 000	5 500 000	4 000 000	2 500 000	1 500 000	500 000	0
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy									
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 750 179	2 792 648	2 762 918	2 684 289	2 586 522	2 482 084	2 370 734	2 232 222	2 086 290
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	4 502 687	3 665 500	2 762 918	2 684 289	2 586 522	2 482 084	2 370 734	2 232 222	2 086 290
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań									
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	1,36%	1,37%	2,04%	1,97%	1,91%	1,84%	1,18%	1,16%	0,57%
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	1,36%	1,37%	2,04%	1,97%	1,91%	1,84%	1,18%	1,16%	0,57%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	1,36%	1,37%	2,04%	1,97%	1,91%	1,84%	1,18%	1,16%	0,57%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	2,56%	4,32%	4,21%	4,03%	3,82%	3,61%	3,40%	3,16%	2,93%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	4,65%	3,93%	2,36%	3,70%	4,19%	4,02%	3,82%	3,61%	3,39%

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
9.6.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	6,68%	5,96%	4,39%	3,70%	4,19%	4,02%	3,82%	3,61%	3,39%
9.7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9.7.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	0	42 648	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0	42 648	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000	500 000
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych									
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45 100 009	45 686 309	46 508 663	47 531 854	48 720 150	49 938 154	51 186 608	52 466 273	53 777 930
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	8 771 932	8 885 967	9 045 914	9 244 924	9 476 047	9 712 948	9 955 772	10 204 666	10 459 783
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	2 313 945	3 282 376	0	0	0	0	0	0	0
11.3.1	bieżące	2 213 945	532 376	0	0	0	0	0	0	0
11.3.2	majątkowe	100 000	2 750 000	0	0	0	0	0	0	0
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	100 000	0	0	0	0	0	0	0	0
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	6 691 521	3 250 000	1 762 918	1 684 289	1 586 522	1 482 084	1 870 734	1 732 222	2 086 290
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	100 000	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	644 013	0	0	0	0	0	0	0	0
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	596 216	0	0	0	0	0	0	0	0
12.1.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
12.2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	465 549	0	0	0	0	0	0	0	0
12.3.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	361 521	0	0	0	0	0	0	0	0
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.4.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.5	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.5.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.6	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.6.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.7	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, bez względu na stopień finansowania tymi środkami	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.7.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.8	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.8.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie									
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym	1 300 000	0	0	0	0	0	0	0	0
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.3.2	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych									
15.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Polickiego na lata 2015-2024

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Polickiego przygotowana została na lata 2015-2024. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Jednocześnie ustawa wskazuje, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ostatnia spłata raty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przypada w 2024 r.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla 2016 roku przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu;
- dla lat 2017-2024 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

W dochodach majątkowych w latach 2016-2024 dochody ze sprzedaży mienia przyjęto na poziomie 250 000 zł w 2016 roku i 500 000 zł rocznie w latach następnych w związku z planowanym podjęciem działań w zakresie zmiany sposobu gospodarowania nieruchomościami powiatu przez poszczególne jednostki organizacyjne.

W dochodach bieżących w latach 2016-2024 przyjęto poniższe założenia:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych będą co roku zwiększać się o wskaźnik inflacji;
- dochody z tytułu podatków i opłat będą co roku zwiększać się o 80 % wskaźnika inflacji;
- wpływy z tytułu subwencji do będą co roku zwiększać się o 80 % wskaźnika inflacji.

Powyższe założenia w zakresie planowania dochodów przyjęto na podstawie analizy lat poprzednich.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano zgodnie z informacją otrzymaną z Ministerstwa Finansów.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowano na poziomie 400 000 zł.

Prognozowany jest wzrost wydatków o wskaźnik inflacji. Jedynie w 2017 roku prognozę skorygowano o wydatki, które nie będą kontynuowane (spłata wierzytelności w związku z umową o przejęcie długu zawartą pomiędzy Powiatem Polickim, a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach).

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno – kredytowych powiatu. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów powiatu w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2016-2024 przyjęto co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Inflacja	- 0,40%	1,30%	1,80%	2,20%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	3,80%	3,90%	4,00%	4,10%	3,90%	3,70%	3,50%	3,30%	3,30%

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- opłaty lokalne (w tym: opłatę komunikacyjną i pozostałe opłaty),
- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą),
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne),
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje).

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźnika inflacji. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych,

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię,

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB,

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2017 o 80 % wskaźnika inflacji),
- udział w podatkach centralnych (wpływy z PIT i CIT – od roku 2017 indeksacja o wskaźnik inflacji),
- subwencje (od roku 2017 indeksacja o 80 % wskaźnika inflacji),
- dotacje (waloryzacja o wskaźnik inflacji dla zadań zleconych i powierzonych),
- pozostałe dochody (waloryzacja o wskaźnik).

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (powiatu).

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków w roku 2016 przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu. W latach 2017-2024 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji (jedynie w 2017 roku prognozę skorygowano o wydatki, które nie będą kontynuowane (spłata wierzytelności w związku z umową o przejęcie długu zawartą pomiędzy Powiatem Polickim, a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach)

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych w badanym okresie.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Z uwagi na spłatę kredytów inwestycyjnych, które w istotny sposób ograniczają możliwości kredytowe Powiatu Polickiego, nie ujęto w załączniku nr 3 do uchwały wieloletnich przedsięwzięć o charakterze inwestycyjnym. W prognozie przyjęto, że uzyskane dochodowy majątkowe będą przeznaczane w całości na wydatki o charakterze inwestycyjnym.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W badanym okresie historycznym wynik kształtował się na podobnym poziomie jaki przyjęto w analizie.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Przychody

W roku 2016 po stronie przychodów ujęto nadwyżki z lat ubiegłych.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2024.

8. Relacja z art. 243. ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2016 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Powiatu Polickiego pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia, nie zapewniony jest jednak stały i stabilny poziom inwestycji.