

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2012-2024**

### **1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Lubuskiego przygotowana została na lata 2012-2024. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz.1240 z późn. zm.). 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. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się również poręczenia udzielone przez Województwo dla :

- 1) Szpital Wojewódzki SP ZOZ w Zielonej Górze do roku 2016,
- 2) Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. do roku 2021,
- 3) Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciborzu do roku 2017,
- 4) Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu – do roku 2020.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego szacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Biorąc pod uwagę kroczący charakter prognozy, która przynajmniej raz w roku będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- 1) dla roku 2012 przyjęto wartości po stronie dochodów i wydatków województwa wynikające z uchwały budżetowej,
- 2) dla lat 2013-2024 przyjęto następujący sposób prognozowania dochodów ogółem – dla roku 2013 przyjęto wskaźnik 95,39% prognozowanych dochodów roku poprzedniego tj. 2012, dla roku 2014 przyjęto wskaźnik 99,28% prognozowanych dochodów roku 2013, dla roku 2015 przyjęto wskaźnik 101,32% prognozowanych dochodów roku 2014, od roku 2016 przyjęto sposób prognozowania dochodów, poprzez stały wskaźnik wzrostu o 102% rok do roku. W latach 2023-2024 wyłączono dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej z uwagi na

fakt, iż zaplanowane perspektywy dla środków Unii Europejskiej na lata 2014-2020 zgodnie z zasadą (n+2) będą realizowane do 2022 roku,

- 3) dla lat 2013-2024 przyjęto następujący sposób prognozowania wydatków ogółem – dla roku 2013 przyjęto wskaźnik 90,80% prognozowanych wydatków roku poprzedniego tj. 2012, dla roku 2014 przyjęto wskaźnik 98,59% roku 2013, kolejne lata do 2022 roku to wzrost wydatków do 2,73%. Dla roku 2023 przyjęto wskaźnik 86,60% prognozowanych wydatków roku 2022 ponieważ wyłączono wydatki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej z uwagi na fakt, iż zaplanowane perspektywy dla środków Unii Europejskiej na lata 2014-2020 zgodnie z zasadą (n+2) będą realizowane do 2022 roku. W 2024 roku przyjęto 2,98% wzrost wydatków w stosunku do 2023 roku.

Określanie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości finansowania zadań samorządu województwa lubuskiego. Niestabilność oraz nieprzewidywalność cykli gospodarczych na rynkach światowych oraz w kraju nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto zmienność otoczenia prawnego wymusza na samorządach racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi.

## **2. Prognoza dochodów**

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- 1) w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące;
- 2) w dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:
  - a) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych –PIT,
  - b) udział w podatku dochodowym od osób prawnych –CIT,
  - c) subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza, regionalna),
  - d) pozostałe dochody bieżące (uwzględniając wpływy z usług, odsetki na rachunkach bankowych),
  - e) środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
- 3) w dochodach majątkowych prognozowano w podziale na:
  - a) dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż majątku oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego; w przypadku sprzedaży nieruchomości prognozowanie z tego tytułu w okresie długofalowym nie jest możliwe. Tylko te nieruchomości są wystawiane do sprzedaży, które są zbędne do statutowej działalności jednostek organizacyjnych województwa lubuskiego)

- b) dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie z budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje),
- c) środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **3. Prognoza wydatków**

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na dwie kategorie wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na :

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- b) wydatki związane z funkcjonowaniem organów samorządu wojewódzkiego,
- c) obsługę długu,
- d) poręczenia,
- e) wydatki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2009 roku nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- f) środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2012 przyjęto wartości, które zostały określone w uchwale budżetowej na 2012 rok i jej zmianach. W latach 2013-2024 dokonano indeksacji o wskaźnik od 0,88 dla roku 2013. Dla roku 2014 przyjęto wskaźnik 100,26% roku 2013, dla roku 2015 przyjęto wskaźnik 99,01% roku 2014. Dla roku 2016 przyjęto wydatki bieżące na poziomie 2015 roku. Kolejne lata to wzrost wydatków do 1,99% w 2022 roku. Dla roku 2023 przyjęto wskaźnik 89,85% prognozowanych wydatków roku 2022 ponieważ wyłączono wydatki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej z uwagi na fakt, iż zaplanowane perspektywy dla środków Unii Europejskiej na lata 2014-2020 zgodnie z zasadą (n+2) będą realizowane do 2022 roku. W 2024 roku przyjęto 2,27% wzrost wydatków w stosunku do 2023 roku.

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

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń wynikają z harmonogramu spłat kredytów zaciągniętych przez wojewódzkie jednostki ochrony zdrowia.

### **4. Wydatki majątkowe (inwestycje)**

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku dotyczącym przedsięwzięć na lata 2012-2024. W tym miejscu należy przypomnieć, że ujęto te inwestycje, których

okres realizacji przekracza jeden rok. Te inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

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

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) – organ stanowiący tj. Sejmik Województwa Lubuskiego nie może uchwalić budżetu województwa, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

Należy w tym miejscu podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

W prognozowanych latach 2013-2024 dodatnia różnica między dochodami a wydatkami przeznaczona będzie na spłatę rat kapitałowych od kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

## **6. Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów służących pokryciu planowanych inwestycji. W przyjętych założeniach do prognozy planuje się inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu tj. przychody z tytułu spłat pożyczek udzielonych.

## **7. Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2024.

## **8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2009 roku nr 157 poz.1240 z późn. zm.)**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Województwa Lubuskiego pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

W tym miejscu należy podkreślić, że rok 2014 w zakresie relacji będzie podlegał ciągłemu monitoringowi.

## **9. Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Lubuskiego wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Pewnych trudności nastręcza fakt, iż prognoza musi być sporządzona do roku 2024. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z obecnej ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na bezpieczne prowadzenie polityki finansowej Województwa Lubuskiego.