

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2015-2029

### 1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Lubuskiego przygotowana została na lata 2015-2029. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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 2015 przyjęto wartości po stronie dochodów i wydatków województwa wynikające z uchwały budżetowej i jej zmian,
- 2) dla prognozy dochodów w latach 2016-2029 przyjęto następujące wskaźniki:

lata	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Wskaźnik</b> (liczony rok do roku)	92,16%	94,05%	98,78%	86,35%	84,85%	100,01%	101,60%	101,54%	101,53%	101,53%

lata	2026	2027	2028	2029
<b>Wskaźnik</b> (liczony rok do roku)	101,52%	101,50%	101,51%	101,50%

- 3) dla lat 2016-2029 przyjęto następujący sposób prognozowania wydatków ogółem:

lata	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Wskaźnik</b> (liczony rok do roku)	83,93%	94,09%	99,04%	86,71%	84,11%	100,19%	101,31%	102,11%	102,93%	104,62%

lata	2026	2027	2028	2029
Wskaźnik (liczony rok do roku)	101,50%	101,48%	101,50%	99,85%

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) podatki i opłaty,
  - d) subwencja ogólna z budżetu państwa,
  - e) dotacje z budżetu państwa oraz pozostałe dochody bieżące,
  - f) środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 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 oraz środki na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie z budżetu państwa oraz pozostałe środki na inwestycje),
  - c) środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### 3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na dwie kategorie wydatków bieżących i majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące ponadto podzielone zostały na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) obsługę długu,
- 4) poręczenia,
- 5) wydatki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 6) wydatki finansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2015 przyjęto wartości, które zostały określone w uchwale budżetowej na 2015 rok i jej zmianach. W latach 2016-2029 dokonano indeksacji o następujące wskaźniki:

lata	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik (liczony rok do roku)	88,18%	101,80%	91,69%	99,48%	102,11%	101,43%	102,07%	102,00%	102,07%	102,11%

lata	2026	2027	2028	2029
Wskaźnik (liczony rok do roku)	102,18%	101,92%	102,23%	102,22%

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

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

Poręczenia udzielone przez Województwo dla:

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciborzu do roku 2017:

lata	2015	2016	2017
<b>Poręczenia udzielone przez województwo</b>	1 328 201	961 534	801 278

Samodzielnego Publicznego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu do roku 2026:

lata	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Poręczenia udzielone przez województwo</b>	1 958 333	2 308 334	3 358 334	2 025 000	2 025 000	2 025 000	1 400 000

lata	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Poręczenia udzielone przez województwo</b>	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 050 000

### 3.3 Wydatki majątkowe podzielone zostały na:

- 1) wydatki majątkowe na inwestycje noworozpoczynane, kontynuowane oraz w formie dotacji,
- 2) wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) wydatki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 4) wydatki finansowane środkami o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

## 4. 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 2013 r. poz. 885 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 2016-2024 oraz w 2029 roku dodatnia różnica między dochodami a wydatkami przeznaczona będzie na spłatę rat kapitałowych od kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz wyemitowanych obligacji.

## **5. Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu, inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu tj. przychody z tytułu spłat pożyczek udzielonych oraz wolne środki.

## **6. Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych planowanego kredytu oraz zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.

Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2029.

## **7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

## **8. Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Lubuskiego wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Pewnych trudności nastrocza fakt, iż prognoza musi być sporządzona do roku 2029. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą zachowane zostały wszelkie uregulowania wynikające z obecnej ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).