

**Objaśnienia wartości przyjętych
w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
na lata 2015-2039**

I. Wstęp

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Warmińsko-Mazurskiego została przygotowana na lata 2015-2039 w oparciu o:

- projekt budżetu Samorządu Województwa na 2015 rok,
- limity wydatków ujętych w załączniku Nr 2 pn. „Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Województwo Warmińsko-Mazurskie w latach 2015-2030”,
- zobowiązania wobec banków wynikające z już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej uwzględniono wielkości odnoszące się do:

- 1) dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- 2) dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków majątkowych budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- 3) wyniku budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- 4) przeznaczenia nadwyżki lub sposobu sfinansowania deficytu,
- 5) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, a mianowicie wieloletnie:
 - programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, a także związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
 - pozostałe programy, projekty lub zadania (inne niż wymienione),
- 6) kwoty wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 7) wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek województwa,
- 8) kwoty przychodów i rozchodów budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia oraz spłaty rat kredytów zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia,

- 9) kwotę długu województwa, w tym relację wynikającą ze wskaźnika limitującego spłatę zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Przyjęte wartości są zgodne w zakresie kwot prognozowanych dochodów, planowanych wydatków, wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Samorządu Województwa z budżetem na 2015 rok.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego szacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Ponadto biorąc pod uwagę kroczący charakter prognozy, która w ciągu roku budżetowego będzie uaktualniana, przyjęto niektóre założenia na lata 2015-2039, wynikające z wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Określanie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości finansowania zadań Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

W związku z wysokim ryzykiem, niestabilnością oraz nieprzewidywalnością cykli gospodarczych na rynkach światowych oraz w kraju, zachowano szczególną ostrożność prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym. Przyczynia się do tego również zmienność otoczenia prawnego, która wymusza obecnie na samorządach racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi.

II. Założenia do długoterminowej prognozy dochodów

Długoterminowa prognoza dochodów uwzględnia:

- prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik PKB,
- analizę danych historycznych,
- możliwość pozyskania bezzwrotnych środków zewnętrznych,
- wielkość dochodów wynikającą z uchwały budżetowej na 2014 rok (według stanu na dzień 30 września 2014 roku),
- indywidualne założenia dla poszczególnych kategorii dochodów budżetowych,
- zmianę przepisów prawnych, mających wpływ na poszczególne źródła dochodów.

Dla określenia porównywalnych wielkości w prognozie wzięto pod uwagę dochody województwa mające cykliczny powtarzający się charakter (subwencja, dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacja na zadania własne i zadania wynikające z porozumień). Dochody budżetowe powiększone zostały również o środki pochodzące z Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Środki te zaplanowano w wielkościach realnych do pozyskania, tzn. w kwotach wynikających z podpisanych umów oraz złożonych wniosków o dofinansowanie.

III. Założenia do długoterminowej prognozy wydatków

Do prognozy wydatków przyjęto następujące założenia:

- wykonanie wydatków w latach ubiegłych, a w szczególności 2013 roku i przewidywanego wykonania 2014 roku,
- wzrost wydatków zgodnie ze średniorocznym planowanym wzrostem inflacji,
- wydatki inwestycyjne na poziomie zabezpieczającym realizację zadań współfinansowanych ze środków UE oraz kontynuacji rozpoczętych inwestycji,
- ograniczenie do niezbędnego minimum realizacji inwestycji jednorocznych w latach, w których realizowane są zadania inwestycyjne wieloletnie z koniecznym do zabezpieczenia wkładem własnym,
- zabezpieczenia kwot na spłatę i obsługę długu oraz ewentualną spłatę poręczeń udzielonych przez Samorząd Województwa,
- zachowanie wymogów ustawowych dotyczących nadwyżki operacyjnej, czyli przewagi w poszczególnych latach dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz utrzymanie wskaźników zadłużenia odnoszących się do dochodów całkowitych.

Przyjęto także projekcję spłaty obligacji przez Spółkę „Warmia i Mazury” w okresie 15 lat wyemitowanych na pokrycie wkładu własnego do projektu pn. „Regionalny Port Lotniczy Olsztyn – Mazury” realizowanego w ramach RPO Warmia i Mazury. Zabezpieczenie środków przez Samorząd Województwa na rzecz Spółki jest ujęte w Prognozie poprzez odpowiednie podniesienie udziałów Województwa w kolejnych latach spłaty tego zadłużenia (Samorząd Województwa posiada 100% udziałów).

Zakładany poziom wydatków ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2015-2039 wynika z możliwości finansowych Samorządu Województwa.

Zmiana ustawy o finansach publicznych ograniczyła do minimum możliwość zaciągania zobowiązań finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego, co w konsekwencji spowodowało ograniczenie możliwości aplikowania o środki zewnętrzne, gdyż brak możliwości zaciągania kredytów dyskwalifikuje samorządy w ubieganiu się o środki unijne. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa nie uwzględnia przyszłych przedsięwzięć wieloletnich, które będą objęte dofinansowaniem z kolejnego okresu programowania 2014-2020. Wprowadzenie tych przedsięwzięć do WPF nastąpi po określeniu:

- możliwości przyszłego finansowania z uwzględnieniem ograniczeń ustawowych,
- wyborem przedsięwzięć uzależnionym od przeznaczenia środków Unii Europejskiej.

IV. Przedsięwzięcia

Limit wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, uwzględnia realizację zadań współfinansowanych środkami bezzwrotnymi zewnętrznymi oraz zakończenie zadań rozpoczętych w latach poprzednich. Natomiast w latach kolejnych, zakładany poziom tych wydatków wynika z możliwości finansowych budżetu województwa.

V. Wynik budżetu, finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki

Prognozy budżetowe wskazują, iż po zbilansowaniu dochodów i wydatków w latach 2015-2023 będzie wynik ujemny (deficyt), natomiast począwszy od 2024 roku i w latach kolejnych będzie nadwyżka budżetowa, która zabezpieczy spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

VI. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

W sporządzonej Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto spłatę rat w wielkościach wynikających z zawartych umów kredytowych oraz planowanych do zaciągnięcia. Odsetki od zadłużenia wyliczono przyjmując WIBOR na poziomie 2,4% oraz indywidualne marże banków zgodnie z zawartymi umowami.

W przypadku wyższego zapotrzebowania na wydatki majątkowe niż wynika to z prognoz, nie wyklucza się zaciągania kolejnych kredytów.

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

Przyjęte w prognozie założenia, zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach, począwszy od roku 2015 do końca okresu prognozowania, pozwala na spełnienie ustawowych ograniczeń dotyczących zadłużenia, zapewniając przy tym stały i stabilny poziom inwestycji Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2015-2039 sporządzono w/g stanu prawnego na dzień 13 listopada 2014 r.