

**Objaśnienia wartości przyjętych
w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
na lata 2016-2039**

I. Wstęp

Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Warmińsko-Mazurskiego została przygotowana na lata 2016-2039 w oparciu o:

- projekt budżetu Samorządu Województwa na 2016 rok,
- limity wydatków ujętych w załączniku Nr 2 pn. „Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Województwo Warmińsko-Mazurskie w latach 2016-2030”,
- 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) projekcji wolnych środków z roku poprzedniego (służących finansowaniu inwestycji po uwzględnieniu kosztów obsługi istniejącego zadłużenia i zabezpieczeniu środków na obsługę planowanego zadłużenia) wymienionych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, z późn. zm.),
- 6) 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),
- 7) kwoty wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 8) wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek województwa,

- 9) 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,
- 10) 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 2016 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 2016-2039, 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 2015 rok (według stanu na dzień 30 września 2015 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). W latach 2023-2030 założono wpływy związane z planowaną sprzedażą majątku projektu pn. „Sieć

Szerokopasmowa Polski Wschodniej - województwo warmińsko-mazurskie”, w związku z zakończeniem okresu trwałości projektu. Dochody budżetowe powiększone zostały również o środki pochodzące z Unii Europejskiej związane z realizacją zadań w ramach RPO WiM na lata 2014-2020, wynikające z pełnienia przez Zarząd Województwa funkcji Instytucji Zarządzającej w ramach przedmiotowego programu. Wielkość dochodów z tytułu środków europejskich oraz współfinansowania krajowego będzie ulegać w okresie późniejszym znacznym modyfikacjom w związku z uruchomieniem środków na realizację zadań w ramach okresu programowania 2014-2020, zarówno dla beneficjentów zewnętrznych jak i wewnętrznych. W związku z powyższym prognoza dochodów i wydatków będzie w przyszłości aktualizowana zgodnie z zasadami dotyczącymi finansowania zadań przy ujęciu środków pochodzących m.in. z Unii Europejskiej, w szczególności poprzez wprowadzanie projektów realizowanych przez Samorząd Województwa.

III. Założenia do długoterminowej prognozy wydatków

Do prognozy wydatków przyjęto następujące założenia:

- wykonanie wydatków w latach ubiegłych, a w szczególności 2014 roku i przewidywanego wykonania 2015 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 2016-2039 wynika z możliwości finansowych Samorządu Województwa. Przy prognozowaniu wydatków celem było wygospodarowanie odpowiedniej wielkości środków na wkłady własne dla zapewnienia absorpcji środków UE w ramach perspektywy finansowej 2014-2020, poprzez systematyczne obniżanie wielkości zadłużenia celem zmniejszenia kosztów obsługi długu z jednoczesnym uwolnieniem tych środków oraz preferowanie zadań budżetowych finansowanych w montażach finansowych ze środkami zewnętrznymi.

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 w latach 2016-2020 uwzględnia wyłącznie dochody i wydatki na zadania ujęte w *Kontrakcie terytorialnym dla województwa warmińsko-mazurskiego*, które stanowią kluczowy element osiągnięcia założonych celów osi priorytetowych dla dokonania ustalonych rezultatów w ramach poszczególnych programów operacyjnych w perspektywie finansowej Unii Europejskiej na lata 2014-2020. Wprowadzenie nowych przedsięwzięć wieloletnich do WPF będzie mogło nastąpić wyłącznie po określeniu większych niż obecne możliwości finansowych budżetu województwa.

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. Kwoty wydatków na poszczególne przedsięwzięcia ustalono na podstawie podpisanych oraz planowanych do podpisania umów.

V. Wynik budżetu, finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki

Prognozy budżetowe wskazują, iż po zbilansowaniu dochodów i wydatków w roku 2016 i począwszy od roku 2019 i w latach kolejnych nastąpi nadwyżka budżetowa, która zabezpieczy spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, natomiast w latach 2017-2018 będzie wynik ujemny (deficyt), który będzie sfinansowany w części wolnymi środkami, a w części kredytem. Wolne środki obejmują planowane wpływy środków ze zmniejszenia procentowego udziału Samorządu Województwa

w zadaniach unijnych z perspektywy finansowej UE na lata 2007-2013 oraz planowanych oszczędności w planie wydatków w roku 2015.

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 1,8% 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 2016 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 2016-2039 sporządzono w/g stanu prawnego na dzień 13 listopada 2015 r.