

Uchwała Nr 1/11
Sejmiku Województwa Mazowieckiego
z dnia 31 stycznia 2011 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego
na lata 2011 – 2033

Na podstawie art. 18 ust. 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590, z późn. zm.¹⁾), art. 226 - 230 ust. 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.²⁾), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.³⁾) - uchwala się, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Województwa Mazowieckiego na lata 2011 – 2033.

§ 2.

1. Ustala się przepływy finansowe związane z realizacją Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2011 – 2033, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały.
2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały, w tym na poszczególne programy, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 2a, 2b i 2c do uchwały.
3. Ustala się założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2011 – 2033, w brzmieniu stanowiącym załączniki nr 3 do uchwały.

§ 3.

Upoważnia się Zarząd Województwa Mazowieckiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania danej jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

1 Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1206 i Nr 167, poz. 1759, z 2006 r. Nr 126, poz. 875 i Nr 227, poz. 1658, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 216, poz. 1370 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675.

2 Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835 i Nr 152, poz. 1020.

3 Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2009 r. Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 161, poz. 1078.

§ 4.

Upoważnia się Zarząd Województwa Mazowieckiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3, kierownikom wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Mazowieckiego.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 roku.

Przewodniczący Sejmiku
Województwa Mazowieckiego

Ludwik Rakowski

Uzasadnienie

Na początku 2010 r. weszła w życie nowa ustawa o finansach publicznych, wprowadzając istotne zmiany funkcjonowania sektora finansów publicznych w Polsce. Z punktu widzenia samorządu, obok m.in. zmian zasad opracowywania budżetów jednostek, najistotniejsze znaczenie ma wprowadzenie nowego instrumentu wieloletniego planowania, jakim jest wieloletnia prognoza finansowa (WPF).

WPF ma być sporządzana na co najmniej czteroletni okres (rok, którego dotyczy uchwała budżetowa i 3 kolejne lata). Ten horyzont może ulec znacznemu wydłużeniu, ponieważ ustawa zakłada konieczność przygotowania prognozy na okres nie krótszy niż ten, na który przyjęto limity wydatków wieloletnich. Dodatkowo ustawa nakłada wymaganie przygotowania prognozy poziomu zadłużenia na okres, na jaki zaciągnięto zobowiązania. Okres prognozy długu powinien obejmować lata aż do ostatniego roku, w którym nastąpi spłata wszystkich zobowiązań istniejących w ostatnim roku, na jaki przygotowywana jest podstawowa część prognozy.

Zgodnie z ustawą podstawowe składniki prognozy finansowej to dochody i wydatki w podziale na bieżące i majątkowe, a także wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto muszą się znaleźć w niej informacje o przeznaczeniu nadwyżki oraz sposobie sfinansowania deficytu budżetowego. Wielkości te pozwalają na stworzenie prognozy kwoty długu, która jest kluczową wielkością z punktu widzenia utrzymania płynności finansowej w okresie prognozy. Konstrukcja wieloletnich prognoz implementowana w Polsce jest zbliżona do konstrukcji kroczących planów finansowych przyjmowanych przez samorządy państw skandynawskich, które dla okresu 3–4 lat opracowują plan gospodarczy samorządu i monitorują m.in. poziom deficytu. Ponadto w pewnym stopniu WPF może mieć charakter dokumentu strategicznego, podobnie jak wieloletnie plany opracowywane przez samorządy w Belgii czy Portugalii. Prognoza określa szacowane możliwości inwestycyjne samorządu, co ma znaczenie m.in. dla oceny możliwości pozyskiwania środków z funduszy europejskich. Kolejną korzyścią z opracowania WPF jest zwiększenie jawności i przejrzystości finansów publicznych. W konsekwencji istnieje potrzeba prowadzenia w sposób równoczesny i zgodny prac nad budżetem oraz WPF.

Jednym z głównych celów przygotowania wieloletniej prognozy finansowej jest umożliwienie weryfikacji długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Pod pojęciem stabilności należy rozumieć zdolność do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w długiej perspektywie. Podejście takie znajduje swoje odzwierciedlenie m.in. w przepisach określających potrzebę wydłużenia prognozy kwoty długu na cały okres, na jaki zaciągnięto zobowiązania. Dopiero tak długa perspektywa planowania budżetowego może dać obraz sytuacji w zakresie kształtowania się płynności budżetu jednostki i tym samym jej zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości dochodów, wydatków, a także przychodów oraz rozchodów, zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej, pozwalają na ocenę perspektyw utrzymania płynności finansowej w przyszłości. Ważną, wymaganą ustawowo cechą wieloletniej prognozy finansowej jest jej wiarygodność, pozwalająca na odpowiednie reagowanie na pojawiające się napięcia finansowe. Prognoza jest realistyczna, jeżeli daje pełny i wiarygodny obraz najbardziej prawdopodobnego kształtowania się zmiennych kluczowych dla stabilności budżetu jednostki, odzwierciedlający pełną wiedzę o prognozowanym

zjawisku, dostępną w momencie przygotowania prognozy. W celu właściwego określenia kształtowania się prognozowanych wielkości budżetowych w przyszłości w analizie uwzględnia się wszystkie procesy i zdarzenia, które mogą wywierać wpływ na gospodarkę finansową jednostki.

Należy pamiętać, że żadna prognoza nie jest rzeczywistym obrazem przyszłości. Może być jedynie najbardziej prawdopodobnym scenariuszem przygotowanym przy wykorzystaniu całej wiedzy, jaka jest dostępna w czasie jej sporządzania. Starannie wyselekcjonowane metody ekonometryczne umożliwiają zarówno minimalizację błędu prognozy, jak i unikanie systematycznego zaniżania bądź zawyżania poszczególnych kategorii budżetowych.

Obok zastosowania właściwej metodologii jednym z warunków realizmu prognozy jest przeprowadzenie analizy wpływu zdarzeń nieoczekiwanych na sytuację budżetu. Nie jest przy tym możliwe, aby analiza taka uwzględniała wpływ zjawisk tak znaczących i w praktyce niemożliwych do prognozowania, jak ostatni kryzys finansowy. Można jednak przeprowadzić analizę wrażliwości budżetu na wahania koniunktury i inne zdarzenia losowe o standardowej wielkości, których wystąpienie jest prawdopodobne w każdym roku budżetowym. Oszacowanie ich rozmiaru

i wpływu na budżet jest możliwe przy użyciu standardowych metod statystycznych.

Nadrzędnym celem prac nad wieloletnią prognozą finansową jest sprostanie podstawowym celom wprowadzenia tego instrumentu i pozostałych zmian w funkcjonowaniu finansów publicznych. Rolą WPF, jako narzędzia planistycznego jest umożliwienie sprawdzania kondycji finansowej jednostek samorządowych i zapewnienia stabilności budżetów w horyzoncie wieloletnim. Realizmowi i dokładności prognozy służy ograniczenie zarówno zakresu czasowego, jak i poziomu szczegółowości i skupienie uwagi na najważniejszych kategoriach budżetowych, które w przeważającym stopniu przesądzą o wyniku oraz o poziomie zadłużenia. Ze względu na nieprzewidywalność otoczenia gospodarczego pożądane jest zamieszczenie w WPF analizy wrażliwości, obejmującej również scenariusz ostrzegawczy. Kluczowym warunkiem jest oparcie obliczeń na odpowiedniej i precyzyjnie opisanej metodologii prognozowania poszczególnych pozycji budżetu.