

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamysle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Elckiego jest projekt uchwały budżetowej na 2017 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Elckiego za lata 2014 i 2015, wartości planowane na koniec III kwartału 2016 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Elckiego została przygotowana na lata 2017-2028.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu. Załącznik nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF został opracowany do roku 2020 włącznie.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Elckiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Elckiego, co dzięki konstrukcji dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- 2) dla lat 2018-2021 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB,
- 3) dla lat 2022-2028 zastosowano zaokrąglone, jednolite wartości nominalne wyliczone na rok 2022.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno - kredytowych Powiatu.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PKB	3,60%	3,80%	3,90%	3,90%	3,70%	3,60%
Inflacja	1,30%	1,80%	2,20%	2,50%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2016 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2016.

Wykazane powyżej dane makroekonomiczne są korzystne z punktu widzenia jednostki samorządu terytorialnego.

2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Elckiego dokonano w podziale na kategorie dochodów bieżących i dochodów majątkowych.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Elckiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących nadano wagę wzrostu o wskaźnik inflacji.

Udział w podatkach centralnych

Ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, dlatego przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2018-2022 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB. Przewiduje się, że tempo wzrostu tych dochodów w ciągu najbliższych 2-3 lat będzie wyższe jednak dla realizmu prognozy.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2017 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB oraz dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

Subwencja stanowi najistotniejsze źródło dochodów Powiatu i w znacznej części powiązana jest z sytuacją oświatową na terenie powiatu.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2017 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3.002.500 zł. W roku 2018 zaplanowano 500.000 zł, dalej sprzedaży mienia nie prognozowano ze względu na realizm dokonywanej prognozy.

W ramach planowanych dotacji majątkowych zaplanowano środki w latach 2017-2020. W roku 2017 kwoty pochodzą bezpośrednio z projektu budżetu. W latach 2018-2020 szacunki dotyczące dochodów majątkowych są uzależnione od planowanych kwot na przedsięwzięcia współfinansowanych ze środków unijnych.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Ełckiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2022 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

W ramach wieloletnich przedsięwzięć bieżących wyszczególniono następujące zadania:

- Europejskie doświadczenia zawodowe (2016-2018),
- Lepsze kwalifikacje dzięki stażom zagranicznym (2016-2018),
- Możliwości dla niepełnosprawnych do tworzenia, pracy oraz integracji ze społeczeństwem (2017-2018),
- Od teorii do praktyki – zrównoważone wykorzystanie zasobów dziedzictwa naturalnego w Ełku oraz Birštonas (2017-2018),
- Rozpocznij karierę od szkoły - młodzi przedsiębiorcy uczą się kreować i wprowadzać innowacje w swojej przyszłej pracy zawodowej (2015-2018),
- Sport dla wszystkich (2017-2018),
- Staże zagraniczne sposobem na wyższe kwalifikacje (2016-2018),
- Ujednoliliśmy nauczanie IT (2016-2017),
- Z Ełku do Italii (2016-2017),

- Aktywizacja osób bezrobotnych i biernych zawodowo w powiecie ełckim w latach 2016-2017 (2016-2017).

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2017-2020. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część niewykorzystanych środków.

Planuje się w najbliższych latach realizację następujących przedsięwzięć:

- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Ełku (2017-2019),
- Rozwój elektronicznych usług publicznych powiatu ełckiego (2016-2018),
- Możliwości dla niepełnosprawnych do tworzenia, pracy oraz integracji ze społeczeństwem (2017-2018),
- Od teorii do praktyki – zrównoważone wykorzystanie zasobów dziedzictwa naturalnego w Ełku oraz Birštonas (2017-2018),
- Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Powiecie Ełckim (2017-2019),
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1859N Pietrasze – Woszczele na odcinku Liski – Bałamutowo od km 13+980,5 do km 18+485,0 (2016-2017),
- Sport dla wszystkich (2017-2018),
- Zintegrowana Informacja Geodezyjna i Kartograficzna Warmii i Mazur (2017-2020),
- Modernizacja i adaptacja budynku przy ul. Piłsudskiego 5 na cele społeczne Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku (2017-2018),
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1857N - dr. woj. nr 655 - Orłowo - Wronki - Połom - Straduny (dr. kraj. nr 65) (2015-2018),
- Przebudowa mostu przez rzekę Małkiń w miejscowości Makosieje w ciągu drogi powiatowej nr 1878N Sędki-Sypitki-Stacze-Borzymy-do drogi powiatowej nr 1884N w km 8+003 wraz z dojazdami (2016-2017),
- Przebudowa wiaduktu w m. Guzki (JNI 01018985) (2017-2018).

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

W 2017 r. przewiduje się osiągnięcie nadwyżki budżetowej w wysokości 1.009.294 zł, którą planuje się przeznaczyć na lokatę bankową.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań. W pierwszej kolejności planuje się stopniowe spłacanie istniejącego zadłużenia.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2017 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 45.382.221 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

Tabela 4. Harmonogram spłat zadłużenia w latach 2017-2028

RATY	Razem	Obligacje PKO BP S.A.	Obligacje PKO BP S.A.	Obligacje PKO BP S.A.	Obligacje PKO BP S.A.	Obligacje PKO BP S.A.	NFOŚiGW
Raty pozostale do spłaty	45.382.221	12.000.000	11.000.000	10.700.000	6.000.000	5.500.000	182.221
2017	3.182.221	3.000.000	0	0	0	0	182.221
2018	4.000.000	4.000.000	0	0	0	0	0
2019	5.000.000	5.000.000	0	0	0	0	0
2020	5.000.000	0	5.000.000	0	0	0	0
2021	5.000.000	0	5.000.000	0	0	0	0
2022	4.000.000	0	1.000.000	3.000.000	0	0	0
2023	3.000.000	0	0	3.000.000	0	0	0
2024	3.000.000	0	0	2.000.000	1.000.000	0	0
2025	3.000.000	0	0	0	3.000.000	0	0
2026	3.500.000	0	0	0	2.000.000	1.500.000	0
2027	4.000.000	0	0	0	0	4.000.000	0
2028	2.700.000	0	0	2.700.000	0	0	0

Zródło: Opracowanie własne.

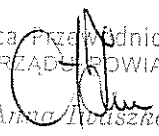
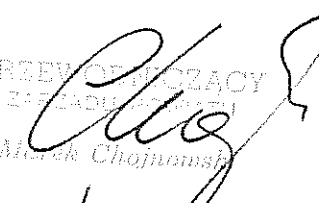
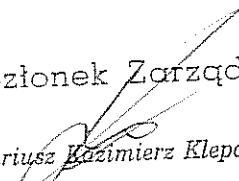
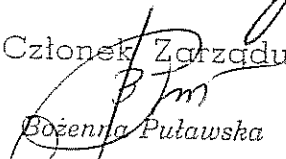
Powyższa tabela prezentuje całkowity plan spłat zadłużenia Powiatu Ełckiego. W harmonogramie dokonane zostały dwie zmiany w stosunku do pierwotnych planów. Ze zmienionych warunków terminu wykupu obligacji tj. przesuniętego terminu wykupu obligacji serii H w kwocie 4.000.000 zł z 2017 roku na termin wykupu w 2028 roku, zaplanowano przedterminowy wykup części serii H w 2017 roku w kwocie 3.000.000 zł (agent emisji – PKO BP S.A.). W roku 2028 pozostaną do wykupu obligacje części serii A12 w kwocie 1.700.000 zł z przesuniętej całej serii A12 z roku 2016 na rok 2028 oraz części serii H w kwocie 1.000.000 zł, z przesuniętej całej serii H wykupu z 2017 roku. Zmiany te są możliwe dzięki stosowanym zapisom umowy pomiędzy Powiatem Ełckim a agentem emisji – Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. oraz zapisom wynikającym z właściwych Uchwał Rady Powiatu w sprawie emisji obligacji powiatowych oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Zarząd Powiatu Ełckiego. Zmiany pozytywnie wpłyną na możliwość spłaty zobowiązań z „dozwolonym” indywidualnym wskaźnikiem zadłużenia. Powyższe operacje są

zgodne z obowiązującym prawem oraz umowami łączącymi strony, co zostało potwierdzone przez instytucje finansujące.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Sytuacja Powiatu Elckiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Bieżąca sytuacja z powodu charakterystycznej budowy wskaźnika powoduje nieustanne zmiany. Każda zmiana w budżecie roku bieżącego będzie monitorowana pod kątem jej wpływu na planowany wskaźnik z art. 243. Prognoza Powiatu Elckiego została wykonana z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.

	 Zastępca Przewodniczącego ZARZĄDU POWIATU Anna Iwaszko	 PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU POWIATU Marek Chojnowski
Członek Zarządu  Mariusz Laskowski	Członek Zarządu  Mariusz Kazimierz Klepacki	Członek Zarządu  Bożenna Puławska