

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). WPF stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Ełckiego za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 roku oraz wytyczne Ministra Rozwoju i Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby 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 Ełckiego została przygotowana na lata 2018-2028.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Rozwoju i 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 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,

- 2) dla lat 2019-2022 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB,
- 3) dla lat 2023-2028 zastosowano zaokrąglone, jednolite wartości nominalne wyliczone na rok 2023.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%	3,30%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2017 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

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

2. Dochody

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

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Ełckiego 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 2019-2023 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 2018 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Rozwoju i 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 2018 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3.002.500 zł. W roku 2019 zaplanowano 500.000 zł, dalej sprzedaży mienia nie prognozowano ze względu na realizm dokonywanej prognozy.

W ramach planowanych dotacji majątkowych zaplanowano środki w latach 2018-2019. W roku 2018 kwoty pochodzą bezpośrednio z projektu budżetu. W roku 2019 szacunki dotyczące dochodów majątkowych są uzależnione od planowanych kwot na przedsięwzięcia współfinansowanych ze środków unijnych i innych źródeł zewnętrznych.

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 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2023 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 emisji obligacji postanowień.

W ramach wieloletnich przedsięwzięć bieżących wyszczególniono następujące zadania:

- Europejskie doświadczenia zawodowe (2016-2018),
- Lepsze kwalifikacje dzięki stażom zagranicznym (2016-2018),
- 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),
- Staże zagraniczne sposobem na wyższe kwalifikacje (2016-2018),
- Zawodowcy na start (2017-2018),
- Wsparcie samozatrudnienia w podregionie ełckim w latach 2017-2018 (2017-2018),
- Aktywizacja osób bezrobotnych i biernych zawodowo w powiecie ełckim II edycja (2017-2019),
- Europejskie umiejętności zawodowe (2017-2019),
- Zawodowcy (2017-2019),
- Rozwijanie kompetencji kluczowych uczniów poprzez pracę nad kształtem zadań

edukacyjnych wykonywanych na lekcjach wybranych przedmiotów szkolnych, TIK oraz indywidualizację nauczania realizowane we współpracy przez 10 placówek doskonalenia nauczycieli prowadzących kompleksowe wspomaganie szkół (2017-2018),

- Zdrowie poprzez sport (2017-2019).

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 2018-2020. 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),
- Od teorii do praktyki – zrównoważone wykorzystanie zasobów dziedzictwa naturalnego w Ełku oraz Birštonas (2017-2018),
- Zintegrowana informacja geodezyjna i kartograficzna Powiatu Ełckiego (2017-2019),
- Modernizacja i adaptacja budynku przy ul. Piłsudskiego 5 na cele społeczne Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku (2017-2018),
- Modernizacja energetyczna Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej (2016-2018),
- Wsparcie samozatrudnienia w podregionie ełckim w latach 2017-2018 (2017-2018),
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Ełku (etap II) (2018-2019),
- Modernizacja i zagospodarowanie terenu Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Ełku na rzecz rozwoju pozaszkolnych form szkoleń żeglarskich (2018-2019),
- Zdrowie poprzez sport (2017-2019),
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1857N - dr. woj. nr 655 - Orłowo - Wronki - Połom - Straduny (dr. kraj. nr 65) (2015-2019),
- Przebudowa drogi nr 1852N Zelki – Skomack – Bartosze wraz z wiaduktem w m. Guzki (2017-2019),
- Przebudowa mostu w miejscowości Miluki w ciągu drogi powiatowej nr 1905N Gąski – Płociczno – Oracze w km 7+274 wraz z dojazdami (2017-2018),
- Adaptacja pomieszczeń Bursy Szkolnej na potrzeby nowej siedziby Wydziału Komunikacji (2017-2018),
- Budowa szlaku turystycznego "Bunelka" (2018-2020),
- Przebudowa drogi nr 1852N na odc. Bartosze - do dr. kraj. nr 16 (2018-2019),
- Modernizacja I Liceum Ogólnokształcącego im. Stefana Żeromskiego w Ełku (2018-2019).

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 2018 r. przewiduje się deficyt budżetowy w wysokości 584.473 zł, który planuje się pokryć nadwyżki budżetu z lat ubiegłych.

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 01.01.2018 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z wyemitowanych obligacji wynosi 42.000.000 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028. Poniższa tabela prezentuje całkowity plan spłat zadłużenia Powiatu Elckiego.

Tabela 4. Harmonogram spłat zadłużenia w latach 2018-2028

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.
Raty pozostałe do spłaty	42.000.000	9.000.000	11.000.000	10.500.000	6.000.000	5.500.000
2018	4.000.000	4.000.000	0	0	0	0
2019	5.000.000	5.000.000	0	0	0	0
2020	5.000.000	0	5.000.000	0	0	0
2021	5.000.000	0	5.000.000	0	0	0
2022	4.000.000	0	1.000.000	3.000.000	0	0
2023	3.000.000	0	0	3.000.000	0	0
2024	3.000.000	0	0	2.000.000	1.000.000	0
2025	3.000.000	0	0	0	3.000.000	0
2026	3.500.000	0	0	0	2.000.000	1.500.000
2027	4.000.000	0	0	0	0	4.000.000
2028	2.500.000	0	0	2.500.000	0	0

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

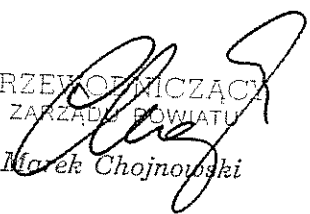
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć 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 Ełckiego 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 Ełckiego została wykonana z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.

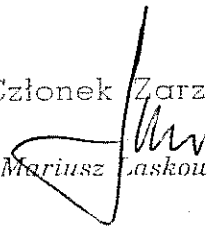
Zastępca Przewodniczącego
ZARZĄDU POWIATU


Anna Iwaszko

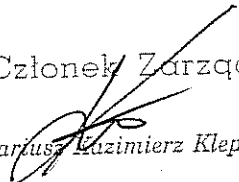
PRZEWODNICZĄCY
ZARZĄDU POWIATU


Marek Chojnowski

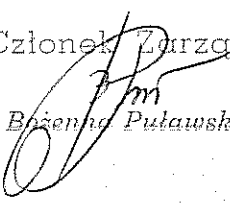
Członek Zarządu


Mariusz Laskowski

Członek Zarządu


Mariusz Kazimierz Klepacki

Członek Zarządu


Bożenna Puławska