

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Opolskiego na lata 2019 – 2022

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (w skrócie WPF), wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z art. 227 WPF sporządza się na okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż ten na jaki przyjęto limity wydatków przeznaczone na realizację przedsięwzięć wieloletnich. Natomiast prognozę kwoty długu, która stanowi część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. Na dzień sporządzania WPF Powiat Opolski nie planuje zaciągać nowych zobowiązań, a dotychczas zaciągnięte zostaną spłacone do końca 2021 roku. Ponadto wskazać należy, iż Powiat Opolski nie udzielił poręczeń i gwarancji oraz nie wyemitował obligacji.

Zakres informacji jaki powinien zostać zaprezentowany w WPF został ściśle określony przepisami prawa. Szczegółowość z którą należy sporządzić WPF możemy znaleźć w art. 226-229 ustawy o finansach publicznych. Natomiast wzór WPF ustanowiony został rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 92).

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2022, opracowany został w oparciu o szczegółową analizę dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Powiatu Opolskiego. Ponadto uwzględnione zostały wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zatwierdzone z upoważnienia Ministra Finansów przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów w dniu 24 października 2018 r. Najważniejsze dane prezentuje poniższa tabela.

| Wyszczególnienie | Jedn. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB, dynamika realna | % | 103,8 | 103,8 | 103,7 | 103,6 | 103,5 |
| CPI - dynamika średnioroczna | % | 102,3 | 102,3 | 102,5 | 102,5 | 102,5 |
| Kurs walutowy PLN/EUR (średni) w roku) | PLN | 4,15 | 4,15 | 4,15 | 4,15 | 4,15 |

Załącznik Nr 1 WPF określa dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu Powiatu Opolskiego w poszczególnych latach objętych prognozą oraz prognozę spłaty długu.

Założenia dotyczące kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz osiąganego nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach zaplanowane zostały na podstawie danych historycznych, planowanego wykonania za 2018 rok oraz pozycji zawartych w budżecie na 2019 rok.

Pomimo relatywnie krótkiego czasu objętego prognozą istnieje szereg czynników mających wpływ na zmianę wartości dochodów i wydatków, dlatego odnosząc się do ich faktycznego wykonania dokonano ponownie kalkulacji ich wartości.

Poziom dochodów na poszczególne lata oszacowano ostrożnie z zachowaniem zasad realności. Dochody bieżące zostały określone na podstawie dotychczasowego wykonania w poszczególnych źródłach oraz planowanego budżetu na 2019 r. Trudno jest przewidzieć wszelkie zmiany mogące mieć wpływ na wielkość dochodów, dlatego zaplanowano średnio ok. 1,5 % wzrost dochodów z następujących tytułów:

- subwencji wyrównawczej i równoważącej z budżetu państwa,
- udziału w podatkach od osób fizycznych i osób prawnych
- dochodów własnych powiatu.

Biorąc pod uwagę wykonanie z lat ubiegłych dochody z tytułu dotacji i środków zaplanowano w trendzie malejącym, szacując dane spadkiem procentowym 2,8. Podobnie w kierunku malejącym zaplanowano subwencję oświatową, a to ze względu na zmniejszanie się liczby uczniów w szkołach dla których organem prowadzącym jest Powiat. Zauważono także spadek wpływów w kategorii podatki i opłaty, uwzględniając dane historyczne oraz bieżące tendencje przyjęto 5% spadek tych dochodów.

Odnosząc się do dochodów majątkowych to składają się na nie dochody z tytułu

dotacji z związku z realizacją projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego. Zaplanowano także niewielkie dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych. Część projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowana jest także w latach następnych 2020-2021 co zostało uwzględnione w WPF oraz w wykazie przedsięwzięć.

Planowane wydatki na lata przyszłe podzielone zostały na dwie grupy: wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Wydatki bieżące oszacowane zostały ostrożnie na podstawie wykonania z lat poprzednich. Natomiast wydatki majątkowe zostały skalkulowane w oparciu o kontynuowane i planowane nowe przedsięwzięcia inwestycyjne.

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostka samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczać dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Biorąc pod uwagę dotychczasowe tempo wzrostu wydatków bieżących oraz zwiększający się zakres zadań powiatu, utrzymanie wydatków bieżących na wymaganym poziomie będzie wymuszało konieczność szukania oszczędności oraz prowadzenia na bieżąco szczegółowej analizy finansowej realizowanych zadań. W konsekwencji tego przyjęto, że wydatki majątkowe w latach następnych będą kształtowały się na poziomie ok. 5 mln zł rocznie. Przede wszystkim założono realizację inwestycji drogowych. Dodatkowo w latach 2019 - 2020 uwzględniono wydatki majątkowe związane z realizacją projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej zgodnie z zał. Nr 2 do WPF.

W informacjach uzupełniających o wybranych rodzajach wydatków zaprezentowano:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oszacowane zostały ostrożnie 1 % wzrostem,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego – zaprezentowano wydatki z rozdziału 75020 – „Starostwa powiatowe” i rozdziału 75019 – „Rady powiatów” oszacowane również 1 % wzrostem,

- wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z załącznikiem Nr 2 do WPF,
- wydatki inwestycyjne kontynuowane, nowe oraz w formie dotacji – do wysokości planowanych wydatków majątkowych w poszczególnych latach

W latach objętych WPF planuje się wyłącznie rozchody zmniejszające dług czyli spłaty rat z zaciągniętego kredytu. Wydatki na obsługę długu zaplanowane zostały w oparciu o zaktualizowany harmonogram spłat zaciągniętego kredytu w banku mBank S.A. w Warszawie Oddział Korporacyjny w Opolu (dawniej BRE Bank SA. w Warszawie Oddział Korporacyjny w Opolu).

Załącznik Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF Powiatu Opolskiego określa przedsięwzięcia planowane do realizacji na lata 2019-2022. Zostały one przedstawione w trzech kategoriach jako:

1. wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
2. wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-privatnego,
3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wyżej wymienione).

W pierwszej kategorii przedsięwzięć uwzględniono wydatki na przedsięwzięcia z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. związane z realizacją następujących projektów:

- RPO WO „Kształcenie zawodowe dla rynku pracy - 3”
- Program Erasmus + Edukacja Szkolna i Młodzież
- Program Erasmus + Edukacja Szkolna i Młodzież - II edycja
- RPO WO „Blżej rodziny i dziecka - wsparcie rodzin przeżywających problemy opiekuńczo-wychowawcze oraz wsparcie pieczy zastępczej” II edycja
- RPO WO „e-usługi cyfrowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych województwa opolskiego”
- RPO WO „Budowa infrastruktury pieszo-rowerowej w powiecie opolskim – etap II oraz budowa centrum przesiadkowego w Gminie Lewin Brzeski”

W zestawieniu przedsięwzięć nie wykazano wydatków na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, ponieważ w chwili sporządzania wieloletniej prognozy finansowej kategoria tej grupy wydatków nie była planowana.

W trzeciej kategorii przedsięwzięć ujęto pozostałe wieloletnie programy, projekty i zadania w podziale na: wydatki bieżące i majątkowe. Wydatki bieżące dotyczą głównie przedsięwzięć związanych z zapewnieniem bieżącej realizacji zadań wynikających z ustaw, a także zagwarantowaniem prawidłowego funkcjonowania powiatowych jednostek organizacyjnych oraz Starostwa Powiatowego w Opolu. Natomiast wydatki majątkowe dotyczą głównie wieloletnich zadań drogowych realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Opolu, ale również współfinansowanie w utworzenie Międzynarodowego Centrum Badawczo - Rozwojowego Uniwersytetu Opolskiego, a także modernizacje budynków będących własnością Powiatu Opolskiego.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych uchwała w sprawie WPF zawiera także upoważnienie dla Zarządu Powiatu Opolskiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.