

## **Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Opolskiego na lata 2021 – 2024**

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 2019 r., poz. 869 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 w 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 nowo obowiązujący wzór WPF wprowadzony został rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 1381). WPF opracowano także w oparciu o aktualną „Metodologię opracowywania wieloletniej prognozy finansowej” którą Ministerstwo Finansów opublikowało na stronie internetowej.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2024, przygotowany 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 29 lipca 2020 r. Najważniejsze dane prezentuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Jedn.	2020	2021	2022	2023	2024
PKB, dynamika realna	%	95,4	104,0	103,4	103,0	103,0
CPI - dynamika średnioroczna	%	103,3	101,8	102,2	102,4	102,5
Kurs walutowy PLN/EUR (średni) w roku)	PLN	4,43	4,45	4,45	4,45	4,45

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 2020 rok (wg. danych na 31 października 2020 r.) oraz pozycji zawartych w budżecie na 2021 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 2021 r. Trudno jest przewidzieć wszelkie zmiany mogące mieć wpływ na wielkość dochodów, dlatego zaplanowano średnio ok. 3 % wzrost dochodów z następujących tytułów:

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

Biorąc pod uwagę wykonanie z lat ubiegłych dochody z tytułu dotacji i środków zaplanowano z 1% wzrostem. Natomiast w kierunku malejącym zaplanowano subwencję oświatową, a to ze względu na zmniejszanie się liczby uczniów w szkołach dla których organem prowadzącym jest Powiat.

Odnosząc się do dochodów majątkowych to składają się na nie dochody z tytułu dotacji związane z realizacją projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu

Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego. W 2021 r. dobiega końca realizacja większości projektów prowadzonych przez Powiat Opolski. Dochody związane z realizacją projektów na 2021 r. zaplanowano odnośnie projektów RPO WO takich jak „Budowa infrastruktury pieszo-rowerowej w powiecie opolskim – etap II oraz budowa centrum przesiadkowego w Gminie Lewin Brzeski”, „e-usługi cyfrowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych województwa opolskiego” oraz „Blżej rodziny i dziecka – wsparcie rodzin przeżywających problemy opiekuńczo-wychowawcze oraz wsparcie pieczy zastępczej” II etap i III etap. Ponadto wyłącznie w 2021 r. zaplanowano niewielkie dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych.

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 biorąc również pod uwagę wzrost cen towarów i usług. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oszacowane zostały w kolejnych latach ostrożnie biorąc pod uwagę wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych. Natomiast wydatki majątkowe zostały skalkulowane w oparciu o kontynuowane i nowo planowane 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 5, 7 i 8 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. 4 mln zł rocznie. Przede wszystkim założono realizację inwestycji drogowych. Dodatkowo w latach 2020 - 2021 uwzględniono wydatki majątkowe związane z realizacją projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz Funduszu Dróg Samorządowych zgodnie z zał. Nr 2 do WPF.

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 2021-2024. 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-prywatnego,
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:

- Program Erasmus + Edukacja Szkolna i Młodzież - II edycja
- RPO WO 2014-2020 „Blżej rodziny i dziecka - wsparcie rodzin przeżywających problemy opiekuńczo-wychowawcze oraz wsparcie pieczy zastępczej” II edycja i III edycja
- RPO WO 2014-2020 „e-usługi cyfrowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych województwa opolskiego”
- RPO WO 2014-2020 „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 modernizację 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.