

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). 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. W przypadku Powiatu Łosickiego zaciągnięte zobowiązania zostaną spłacone do końca roku 2030. Na dzień sporządzania WPF Powiat Łosicki nie planuje zaciągać nowych zobowiązań. 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.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2030, opracowany został w oparciu o szczegółową analizę dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Powiatu Łosickiego. Ponadto uwzględnione zostały wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego zatwierdzone przez Ministra Rozwoju i Finansów.

Załącznik Nr 1 WPF określa dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu Powiatu Łosickiego w poszczególnych latach objętych prognozą. Ponadto zawiera prognozę spłaty długu na lata 2019-2030 czyli do roku w którym zostanie uregulowana ostatecznie całość zadłużenia. W roku 2019 do planu WPF wprowadzono umorzenie pożyczek w wysokości 557.341,87 zł tj. 30% całej wartości, zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania

- „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół nr 1 w Łosicach”
- „Termomodernizacja budynku administracyjnego w Łosicach ul. Narutowicza 6. Modernizacja kotłowni węglowej na kotłownię ekologiczną (gazową)”, która zostanie przeznaczona na wydatki inwestycyjne w roku 2020 związane ściśle z ochroną środowiska.

Umożnienie pożyczek wynika z zapisów umowy w sprawie zaciągnięcia w/w zobowiązań które mówią o tym, że pożyczkobiorca może ubiegać się od Funduszu o umorzenie części pożyczki po spełnieniu następujących warunków: terminowym wykonaniu przedsięwzięcia i osiągnięcia efektu ekologicznego, wywiązaniu się z obowiązku uiszczania opłat i kar stanowiących dochody funduszu, spłaceniu w terminach określonych w umowie, co najmniej 50% udzielonej pożyczki, wraz z należnymi odsetkami, wywiązaniu się z pozostałych zapisów umowy oraz przeznaczeniu przez pożyczkobiorcę środków pozyskanych z umorzenia na przedsięwzięcia z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W związku ze spełnieniem wymaganych warunków powiat na początku stycznia złoży odpowiednie dokumenty potwierdzające wywiązanie się z warunków umowy, wnioskując jednocześnie o umorzenie w/w zobowiązań.

Dokonano oceny posiadanego przez Powiat mienia komunalnego. Powiat będzie prowadził działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku na użytek jednostek powiatowych. Skromny zasób nieruchomości służy jedynie działalności statutowej dla funkcjonowania starostwa oraz jednostek powiatowych. Należy stwierdzić, że Powiat Łosicki nie posiada własnych nieruchomości na sprzedaż. Dochody majątkowe ze sprzedaży drzewa w pasie drogowym planuje się w granicach 20-30 000 zł.

Ponadto wskazać należy iż Powiat Łosicki udzielił poręczenia kredytu dla SP ZOZ w Łosicach w związku z czym wydatki z tytułu poręczeń w latach 2019-2023 planuje się wydatki z tego tytułu.

Na dzień sporządzenia WPF Powiat nie wyemitował obligacji.

Założenia dotyczące kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz osiągniętej nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach zaplanowane zostały na podstawie danych historycznych, planowanego wykonania za 2018 rok oraz pozycji zawartych w budżecie na 2019 rok. Różnica w wielkości wynagrodzeń pomiędzy rokiem 2019 i 2020 wynika głównie z planowaniem i utworzeniem w planach wydatków na wynagrodzenia kwoty przeznaczonej na wypłatę odpraw i innych świadczeń należnych pracownikom (w 2019 roku 13 osób z nabytymi prawami emerytalnymi to zabezpieczenie kwoty ok. 500 tys. zł). Pozostała różnica dotyczy pochodnych od wynagrodzeń zapłaconych w roku 2018, które to pierwotnie zostały ujęte w planach wydatków roku 2019.

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 dalsze zmiany legislacyjne które mogą mieć wpływ na wielkość dochodów dlatego zaplanowano nieznaczny wzrost dochodów z następujących tytułów:

- subwencji wyrównawczej i równoważącej z budżetu państwa,
- udziału w podatkach od osób fizycznych

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 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 zaistniała również potrzeba obniżenia wydatków majątkowych od 2019 roku do poziomu 365.976,52 zł. W informacjach uzupełniających o wybranych rodzajach wydatków zaprezentowano:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego – zaprezentowano wydatki z rozdziału 75020 – „Starostwa powiatowe” i rozdziału 75019 – „Rady powiatów”,
- 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 zaciągniętych kredytów.

Załącznik Nr 2 do WPF Powiatu Łosickiego określa przedsięwzięcia planowane do realizacji na lata 2019-2030. 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.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych uchwała w sprawie WPF zawiera także upoważnienie dla Zarządu Powiatu Łosickiego 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.