

1. Założenia wstępne

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (w skrócie WPF), wynika z ustawy o finansach publicznych. Okres na jaki sporządzono prognozę finansową Powiatu Łosickiego wynika z dwóch przesłanek. Pierwszą jest zapis art. 227 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który mówi, że prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat. Nie może być on jednak krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków przeznaczone na realizację przedsięwzięć. Ustęp drugi art. 227 cytowanej ustawy mówi o tym, że 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 prognoza kwoty długu zgodnie z harmonogramem spłat, obejmuje okres do roku 2030 – zał. nr 1.

Wieloletnia prognoza Finansowa obejmuje ponadto wykaz planowanych i realizowanych wieloletnich przedsięwzięć wraz z limitami zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich zadań – zał. nr 2.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łosickiego jest uchwała budżetowa na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Łosickiego za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec roku 2019, faktyczne wykonanie roku 2018 wynikające ze złożonych sprawozdań, oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzenia wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, planu dotacji i subwencji ostatecznych na rok 2020.

2. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Łosickiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Łosickiego, co dzięki konstrukcji i metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości 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”. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 roku, a dane te prezentuje Tabela nr 1.

Tabela Nr 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja 28 październik 2019 r.

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023
PKB	103,7%	103,4%	103,3%	103,1%
Inflacja	102,5%	102,5%	102,5%	102,5%

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z budżetu na rok 2020;
- 2) dla lat 2021-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji i dynamiki PKB oraz podziału dochodów bieżących wg źródeł i przyjętych dla nich założeń w odniesieniu do faktycznego wykonania roku 2019.

3. Prognoza dochodów

W dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące. Na podstawie kalkulacji podstawowych dochodów Powiatu przyjęto wartości szacunków wzrostu dochodów Państwa z tytułu podatków pośrednich z uwzględnieniem danych historycznych kształtowania się wartości dochodów budżetu powiatu. Kalkulację dochodów własnych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2020-2030 opracowano w oparciu o wartości dochodów z podatków bezpośrednich budżetu Państwa w analizowanym okresie.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udział w podatkach centralnych w tym: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT (wzrost latach 2021-5%, 2022- 3%, 2023-3%, 2023-2030 wzrost o 2%), oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT (w latach 2020-2030 wzrost o 1%),
- subwencje z budżetu państwa (z wyszczególnieniem na subwencje: oświatową)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadanie zlecone i powierzone oraz zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając: wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, inne dochody, zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste, dochody z najmu i dzierżawy składników jednostek samorządu terytorialnego, udział w dochodach Skarbu Państwa),

Dotacje na realizację programów unijnych nie podlegają indeksacji i zostały zaplanowane w wartościach ujętych w zawartych umowach.

4. Dochody majątkowe.

W latach 2020-2030 objętych prognozą nie przewidziano dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku, natomiast w latach 2021 i 2022 zaplanowano dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie wynikającej z zawartych umów. Dochody majątkowe pojawiają się w ciągu roku budżetowego i wynikają z podjętych działań w zakresie ich pozyskiwania. Uzależnione są one od zawarcia umów z innymi jednostkami samorządu

terytorialnego oraz innymi jednostkami sektora finansów publicznych. Istotne jest dla tego rodzaju dochodów, że mogą być one prognozowane jedynie w przypadku planowania zadań nimi finansowanych. Reasumując prognozowanie wielkości dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje, w związku z tym że mają ściśle określone przeznaczenie, nie może odbywać się wyłącznie na podstawie danych historycznych.

5. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto budżet 2020. W latach 2021-2030 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z planowanymi harmonogramami spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń i gwarancji wynikają z symulacyjnego harmonogramu spłat kredytów zaciągniętych przez SPZOZ w Łosicach .

6. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące podzielono wg działów i w ramach każdego działu wyodrębniono kilka grup wydatków. W okresie prognozy przyjęto dla poszczególnych grup następujące założenia:

- Dla roku 2019 przyjęto planowane wykonanie wydatków powiatu według stanu na dzień 31.12.2019 r.
- Dla roku 2020 przyjęto wydatki zgodnie z planem budżetu na rok 2020, zgodne są one z art. 242 ufp, tj. regułą wydatkową "wydatki bieżące \leq dochody bieżące.
- Dla lat kolejnych zaplanowano niewielki wzrost wydatków bieżących biorąc pod uwagę konieczne do ujęcia w każdym roku budżetowym wydatki na obsługę długu oraz potencjalne zobowiązania wynikające z udzielonych przez powiat poręczeń.
- Wydatki majątkowe dla lat 2020-2030 przyjęto na podstawie następujących założeń: łączny poziom wydatków majątkowych nie może przekraczać kwoty wynikającej z analizy zdolności kredytowej, realizacji przedsięwzięć o charakterze majątkowym ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- Wysokość kwot z tytułu obsługi długu przyjęto na podstawie obecnego zadłużenia budżetu

Powiatu przy założeniu stawek procentowych obowiązujących w roku 2020.

- Wysokość zawartych w wydatkach bieżących kwot z tytułu gwarancji i poręczeń dotyczy potencjalnych zobowiązań Powiatu z tytułu kredytów zaciąganych przez SPZOZ w Łosicach, dla których Powiat był poręczycielem.
- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane obejmują wynagrodzenia planowane w projekcie budżetu na 2020 rok, indeksowanie wskaźnikiem 1%.
- Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów jst. obejmują wydatki z rozdziału 75020 i 75019 zawarte w projekcie budżetu na rok 2020, lata następne zwiększa się wskaźnikiem 0,5%.

7. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w roku 2020 zostały określone zgodnie z budżetem na 2020 rok. Wielkość wydatków majątkowych uwarunkowana jest możliwościami finansowymi budżetu Powiatu w zakresie zadań inwestycyjnych wynikającymi z kwoty osiągniętej nadwyżki finansowej i wysokości przypadających na dane lata spłat kredytów.

8. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków budżetowych. Wynik działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną. Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Zgodnie z prognozą dochodów i wydatków budżetowych Powiatu Łosickiego na lata 2020-2030 powyższa relacja dotycząca dochodów bieżących i wydatków bieżących jest zachowana.

9. Obsługa długu

W kwocie długu zostały wzięte pod uwagę prognozy stawki WIBOR od której są uzależnione wartości odsetek od kredytów. Dotyczy to już zaciągniętych zobowiązań. Przy prognozie wydatków na obsługę długu przeprowadzono analizy tak aby jak w najmniejszym stopniu zmniejszyć ryzyko w utracie płynności finansowej.

10. Przychody i rozchody

Planowane przychody budżetu w roku 2020 pochodzą z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych. Wolne środki w 2019 roku zaangażowano w kwocie 775 691,97 zł a w roku 2020 w kwocie 320 027,00 zł.

W latach 2021 – 2030 nie przewiduje się przychodów budżetu.

Wysokość rozchodów określono w oparciu o harmonogramy spłat pożyczek i kredytów.

11. Wieloletnie poręczenia i gwarancje.

Ujęte zostały potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń dla SP ZOZ w Łosicach. Kwoty

wydatków wynikających z poręczeń ujęto zgodnie z uaktualnionym harmonogramem spłat kredytów i rat odsetek zawartych w umowach kredytowych.

Prognoza harmonogramu spłat kredytów i rat odsetkowych poręczonych przez Powiat. Sporządzony przez Szpital Powiatowy.

ROK	kwota raty kapitałowej i odsetkowej
2020	310 000,00
2021	310 000,00
2022	310 000,00
2023	77 000,00

13. Relacje z art.242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia i wykonanie lat poprzedzających rok budżetowy zapewnia spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Załącznik Nr 2 do WPF Powiatu Łosickiego określa przedsięwzięcia planowane do realizacji na lata 2020-2030. 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:

- Nowoczesne kształcenie zawodowe szansą na Twój udany debiut na rynku pracy, którego celem jest wzrost wiedzy i umiejętności niezbędnych na rynku pracy i zwiększenie ich zdolności do przyszłego zatrudnienia po zakończeniu nauki poprzez poprawę efektywności i skuteczności kształcenia zawodowego oraz lepsze jego dostosowanie do potrzeb gospodarczych i rynku pracy, realizowany przez ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 3 ROLNICZE CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO
- Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadr kształcenia zawodowego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego. Cel projektu to: Zwiększenie mobilności uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego. Projekt realizowany przez ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 3 ROLNICZE CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO
- Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego, którego celem jest zwiększenie mobilności uczniów i kadry kształcenia zawodowego. Projekt realizowany przez ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2
- Zagraniczne mobilności początkiem kariery zawodowej młodych techników z Łosic, którego celem

jest zwiększenie mobilności uczniów i kadry kształcenia zawodowego. Realizowany przez ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 3 ROLNICZE CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO

Wszystkie projekty realizowane są zgodnie z harmonogramem. Końiec ich realizacji przypada na rok 2020. Po zrealizowaniu wydatków nakłady na poszczególne zadania zostaną zrealizowane w 100%.

2. wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,

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.

3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wyżej wymienione).

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.

- Program "Za życiem" - Wsparcie dla rodziny, który realizuje PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA

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.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu Łosickiego

Marek Gromadzki