

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Opolskiego na lata 2016 – 2021

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (w skrócie WPF), wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 j.t. z późn. zm.). 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 przedsięwzięć wieloletnich. W niniejszym projekcie WPF prognoza kwoty długu oraz wykaz przedsięwzięć przeznaczonych do realizacji obejmują jednakowy horyzont czasowy. 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 92 j.t.).

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2021, 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 przez Ministra Finansów w dniu 6 października 2015 r. Najważniejsze dane prezentuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Jedn.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PKB, dynamika realna	%	103,4	103,4	103,8	103,9	104,0	103,9	103,8	103,7
CPI - dynamika średnioroczna	%	100,0	99,8	101,7	101,8	102,5	102,5	102,5	102,5
Kurs walutowy PLN/EUR (średni) w roku)	PLN	4,19	4,15	4,03	3,91	3,79	3,74	3,74	3,74
Kurs walutowy PLN/EUR po uwzględnieniu 15% deprecjacji	PLN	4,82	4,77	4,63	4,50	4,36	4,30	4,30	4,30

Załącznik Nr 1 WPF określa w długookresowej perspektywie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu Powiatu Opolskiego w poszczególnych latach objętych prognozą. Ponadto zawiera prognozę spłaty długu na lata 2016-2021 czyli do roku w którym zostanie uregulowana ostatecznie całość zadłużenia.

Założenia dotyczące kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz osiągniętej nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach zaplanowane zostały na podstawie danych historycznych, planowanego wykonania za 2015 rok oraz pozycji zawartych w budżecie na 2016 rok.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych, stąd zaszła konieczność ponownego przeszacowania wielkości dochodów i wydatków.

Poziom dochodów na poszczególne lata oszacowano ostrożnie z zachowaniem zasad realności. Dochody bieżące zostały określone na podstawie dotychczasowego wykonania w poszczególnych źródłach. Zaplanowano średnio ok. 1,2 % wzrost dochodów z następujących tytułów:

- subwencji 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.

Odnosząc się do dochodów majątkowych to składają się na nie wyłącznie dochody z tytułu dotacji na realizację zadań inwestycyjnych, uwzględnione w WPF gmin będących współpartnerami przy realizacji przedsięwzięć drogowych, a także dochody związane ze sprzedażą mienia komunalnego. Przyczyną tak niskich dochodów ze sprzedaży mienia jest zmniejszający się zasób nieruchomości możliwych do zaoferowania na sprzedaż. Z uwagi na coraz trudniejsze pozyskiwanie bezzwrotnych środków na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych od 2018 roku nie planuje się dochodów 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. 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 2017 roku do poziomu 5 mln rocznie. Przede wszystkim założono realizację inwestycji drogowych i to w ograniczonym zakresie.

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 0,8 % wzrostem,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego – zaprezentowano wydatki z rozdziału 75020 – „Starostwa powiatowe” i rozdziału 75019 – „Rady powiatów” oszacowane 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.

Spłata długu zaplanowana została 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 do WPF Powiatu Opolskiego określa przedsięwzięcia planowane do realizacji na lata 2016-2021. 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).

Obecnie Powiat Opolski nie realizuje pierwszej kategorii przedsięwzięć czyli przedsięwzięć 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 oraz drugiej kategorii przedsięwzięć dotyczących wydatków związanych z umowami partnerstwa publiczno-privatnego. W czasie prac związanych z opracowaniem wieloletniej prognozy finansowej te kategorie wydatków nie były planowane.

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 funkcjonowania powiatowych jednostek organizacyjnych. Wydatki majątkowe zaś dotyczą wieloletnich zadań inwestycyjnych realizowanych głównie przez Zarząd Dróg Powiatowych w Opolu, ale również inwestycji finansowanych ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Opolu.

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.