

# Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2020 – 2034

## 1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu przygotowana została na lata 2020 – 2034. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. z 2019 r., poz. 869 ze zm.). Częścią wieloletniej prognozy jest prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ostatnia spłata wynikająca z umowy z bankiem na wykup obligacji i spłatę pożyczki przypada na 2034 rok.

## 2. Prognoza dochodów

Prognozowane kwoty dochodów przyjęto w oparciu o analizę poszczególnych wpływów (PIT, CIT, subwencja oświatowa, pozostałe subwencje, dochody własne) wykonanych za lata 2016 – 2018 i w oparciu o planowane kwoty na 2019 rok. Duży spadek w dochodach z tytułu udziału powiatu we wpływach z PIT ( 2019/2018 – 19,94% , 2020/2019 – 5,5%) spowodował korektę w WPF w tym zakresie w latach 2021-2023.

Przyjęta kwota dochodów na 2020 rok wynika z uchwały budżetowej. Prognozy dochodów na kolejne lata dokonano przy następujących założeniach:

- 2.1. Dochody z udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na lata 2021 - 2023 przy 5% wzroście.
- 2.2. Dochody z części oświatowej subwencji ogólnej zaplanowano poprzez jej wzrost od 2021 r. o 5 %.
- 2.3. Dochody z subwencji wyrównawczej i równoważącej – wzrost od 2021 r. o 5%.
- 2.4. Dochody z dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej przyjęto przy założeniu 2% wzrostu.

- 2.5. Dochody z dotacji i innych środków na cele bieżące (innych niż zlecone z budżetu państwa) od roku 2021 do 2023 zaplanowano w kwotach niższych niż na rok 2020, biorąc pod uwagę m.in. zapowiadane zmiany w pieczy zastępczej.
- 2.6. Dochody własne (z opłat, najmu, usług itd.) zaplanowano od 2021 r. poniżej planu 2020 roku z uwagi na kończące się umowy wynajmu powierzchni użytkowych jak również w związku z zapowiadanymi zmianami w pozostałych obszarach np. komunikacji czy geodezji.
- 2.7. Dochody bieżące na programy realizowane ze środków unijnych zaplanowano zgodnie z zawartymi umowami w kwocie 698.719,85 zł.

Przyjęta w budżecie Powiatu na rok 2020 kwota dochodów majątkowych – wynika z uchwały budżetowej. W miesiącu październiku 2019 r. zostały podpisane umowy pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Obornickim o dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych dwóch zadań tj. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2020P na odcinku od drogi krajowej nr 11 w m. Tarnowo do m. Karolewo” na kwotę 7.280.717 zł i „Przebudowa drogi powiatowej nr 2050P na odcinku Objezierze-Wymysłowo-Uścikowo (do dw 187) km 0+000 – 1+630” na kwotę 2.925.652 zł. Odpowiednio gmina Rogoźno i gmina Oborniki podjęły uchwały o udzieleniu pomocy finansowej na realizację tych zadań w kwotach 1.000.000 zł i 400.000 zł. Przebudowa tych dróg nastąpi w roku 2020.

Ponadto zaplanowano 2.000 zł dochodów ze sprzedaży majątku (sprzedaż drewna).

Od roku 2021 nie zaplanowano dochodów majątkowych. Pozytywny wynik weryfikacji wniosków składanych o dofinansowanie inwestycji drogowych pozwoli dopiero na zmiany w WPF w tym zakresie.

### **3. Prognoza wydatków**

Wydatki przy prognozowaniu podzielono na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. W ramach wydatków bieżących wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń. W dniu 9 listopada 2018 r. Zarząd Powiatu podpisał

oświadczenie o poręczeniu spłaty kredytu zaciągniętego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej na kwotę 2.100.000 zł. Poręczenie spłaty zgodnie z harmonogramem przekazany przez Bank Gospodarki Krajowej obejmuje lata 2018-2021. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłat dotychczas zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji.

Zaplanowano wydatki bieżące na realizację programów z udziałem środków unijnych w kwocie 726.049,01 zł, z tego 27.329,16 zł stanowi wkład własny Powiatu.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w 2020 roku przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. Na rok 2020 zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 1,2% do planowanych wydatków bieżących roku 2019. Od roku 2021 - 2034 przyjęto wzrost wydatków bieżących średnio o 4%.

#### **4. Inwestycje**

Wydatki majątkowe na 2020 rok założono tak jak w uchwale budżetowej. Od roku 2021 przyjęto założenie, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

Zaplanowano wydatki majątkowe w formie dotacji na realizację programów z udziałem środków unijnych w kwocie 226.221,02 zł. Powiat Obornicki jest partnerem projektu realizowanego przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego pn. „wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych pomiędzy podmiotami leczniczymi samorządu województwa” .

## **5. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu art. 242 Ustawy o finansach publicznych, który mówi że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody wymienione w art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Z uwagi na zaciągnięte przez Powiat zobowiązania (głównie wyemitowane obligacje) w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia tzw. „złotej zasady”, ponieważ z dochodów bieżących Powiat będzie musiał spłacać zaciągnięte zobowiązania.

## **6. Przychody**

W budżecie powiatu po stronie przychodów zaplanowano 2.000.000 zł z wolnych środków. Z uwagi na przesunięcie realizacji zadań inwestycyjnych dot. przebudowy dróg powiatowych z roku 2019 na 2020 i rezygnacji w 2019 roku z budowy budynku szkolnego przy Zespole Szkół w Obornikach, środki zaplanowane na te zadania zostają na rachunku bankowym i w 2020 roku będą przeznaczone na realizację inwestycji.

## **7. Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto wyłącznie przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek oraz wykupy obligacji, które zostały zaplanowane do 2034 roku. W roku 2020 zaplanowano wykup obligacji w kwocie 700.000 zł oraz spłatę pożyczki w NFOŚiGW w kwocie 221.664 zł.

## **8. Relacja z art. 243 Ustawy**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Zarząd Powiatu Obornickiego dokonuje cyklicznej analizy wydatków bieżących i podejmuje działania zmierzające do ich racjonalizacji. Jednakże brak perspektyw na zwiększenie dochodów dla powiatów a z drugiej strony ciągle zwiększanie zadań zleconych bez właściwego ich finansowania ze strony budżetu państwa oraz coroczne zwiększanie wydatków w oświacie przy niedoszacowaniu części oświatowej subwencji ogólnej powoduje wzrost wydatków bieżących ponoszonych przez Powiat, co ma niekorzystny wpływ na wypracowanie nadwyżki operacyjnej.

## **9. Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób rzetelny. Do prognozowania wykorzystano dane historyczne, dające możliwość kształtowania odpowiednio przyszłych dochodów i wydatków. Prognoza dochodów, a przede wszystkim wydatków na najbliższe lata wskazuje na konieczność bieżącej ich analizy. Obniżenie wydatków bieżących pozwoli na spełnienie wymogów art. 243 ustawy, ale pozwoli też na planowanie wydatków inwestycyjnych.

W opinii osób sporządzających prognozę trudno jest spełnić wymóg art. 226 ustawy w zakresie jej realności, skoro prognoza ta musi zostać uchwalona do 2034 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasu.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą i racjonalnym gospodarowaniu środkami, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy.