

**OBJAŚNIENIA DO WARTOŚCI PRZYJĘTYCH
W PROJEKCIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU IŁAWSKIEGO
NA LATA 2019-2027**

Wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona na lata 2019-2027, tj. okres na jaki przyjęto limity wydatków dla realizowanych przedsięwzięć oraz na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej oraz projekcie budżetu na rok 2019 są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki. Dla opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto plan za III kwartał 2018 r. i przewidywane wykonanie budżetu 2018 roku oraz projekt budżetu na 2019 rok.

Planowane wielkości w zakresie dochodów i wydatków w 2019 roku i latach kolejnych wynikają z analizy obecnych możliwości finansowych powiatu oraz z faktu, iż przy uchwalaniu budżetu na 2019 rok i WPF należy zachować wskaźniki wynikające z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej została zachowana zasada, iż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące. Elementem uchwały w sprawie WPF są upoważnienia dla Zarządu do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, ujętych w zał. nr 2,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym oraz latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości powiatu i z których płatności przypadają w latach następnych,
- 3) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań.

DOCHODY

Przy prognozowaniu wartości przyjętych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Iławskiego uwzględniono: parametry makroekonomiczne oraz kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju przewidywane przez Ministerstwo Finansów, analizę realizowanych przedsięwzięć, analizę danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków powiatu, analizę poziomu zadłużenia, zakładany i oczekiwany przez samorząd udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych.

Wysoki poziom dochodów bieżących w roku 2019 w porównaniu do przewidywanego wykonania roku 2018 wynika ze znacznych wzrostów wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wysokości subwencji zakładanych przez Ministerstwo Finansów, a także dofinansowania projektu: „Geodezja 2017-2020 - Powiat Iławski”.

Z uwagi na ograniczone możliwości wzrostu dochodów, brak dochodów podatkowych w powiatach poza udziałem w podatku dochodowym, w latach 2020-2027 założono wzrost dochodów bieżących na bezpiecznym poziomie średnio ok. 1,5% rocznie.

Ponadto w budżecie Powiatu Iławskiego na rok 2019 zaplanowano:

- 1) kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości przewidywanej przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- 2) kwoty dotacji na zadania powiatowych służb, inspekcji i straży oraz na realizację innych zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi oraz dotacji na realizację zadań własnych, ustalone przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- 3) kwoty dotacji na zadania bieżące i inwestycje współfinansowane ze środków zagranicznych, budżetu państwa oraz budżetów innych jst, ustalone na podstawie zawartych umów i porozumień,

4) na podstawie szacunku dochody własne powiatu: ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomościami, odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz wpływów z różnych dochodów.

W 2019 roku można zaobserwować wzrost dochodów majątkowych. Wykazano tu dochody ze sprzedaży majątku oraz wpływy z tytułu planowanych do otrzymania dotacji na zadania inwestycyjne współfinansowane środkami zewnętrznymi (unijnymi i innymi).

WYDATKI

Wydatki bieżące roku 2019 zaplanowano na poziomie 112,4% przewidywanego wykonania roku 2018. W latach prognozy 2020-2027 założono wzrost wydatków średnio o ok. 1% rocznie.

W ogólnej kwocie wydatków bieżących wynagrodzenia wraz z pochodnymi zostały zaplanowane w 2019 r. w kwocie 64 418 669 zł, natomiast w latach następnych w sposób analogiczny do przyjętego wzrostu wydatków bieżących. W tej grupie wydatków (poz. 11.1) ujęto następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 4010-4020, 4040-4120, 4170-4180, 4780, z pominięciem wydatków współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp.

Pozycja 11.2 „wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego” obejmuje wydatki w rozdziałach 75018-75020 w ramach zadań własnych, w tym również wydatki majątkowe. Wydatki związane z obsługą organów powiatu w roku 2019 wynoszą 10 246 975 zł. Pozostała kwota zabezpiecza wydatki rzeczowe związane z zadaniami ustawowymi powiatu.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów w latach 2014-2015 i 2018, a także szacunku planowanego kredytu w roku 2019.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wielkościach wynikających z projektu budżetu na 2019 rok oraz załącznika nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

PRZYCHODY

W roku 2019 przewiduje się zaciągnięcie kredytu bankowego w kwocie 7 241 844 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego (planowane zadania wieloletnie przypadające do realizacji w roku 2019) w kwocie 7 179 947 zł, a także spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 61 897 zł.

ROZCHODY

W rozchodach budżetu Powiatu ławskiego na rok 2019 zaplanowano kwotę 2 250 001 zł, która stanowi spłatę rat kapitałowych wynikającą z harmonogramów umów kredytowych zawartych z bankami. Rozchody budżetu zostaną pokryte wolnymi środkami w kwocie 2 188 104 zł oraz kredytem bankowym w kwocie 61 897 zł, natomiast w kolejnych latach prognozy pochodzić będą z zaplanowanych nadwyżek bieżących.

WYNIK BUDŻETU, FINANSOWANIE DEFICYTU I PRZEZNACZENIE NADWYŻKI

Dodatni wynik bieżący budżetu w roku 2019 wynosi 4 307 860 zł, natomiast planowany deficyt budżetowy ogółem wynosi 7 179 947 zł. Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu ławskiego zakłada, iż powstały w roku 2019 ujemny wynik budżetu wraz z zaplanowanymi rozchodami w wysokości 2 250 001 zł zostanie zrównoważony zaciągnięciem kredytu bankowego w wysokości 7 241 844 zł oraz wolnymi środkami jako nadwyżki środków na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczki z lat ubiegłych w kwocie 2 188 104 zł.

USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku (poz. 6) jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług - spłata długu - spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich.

Poziom zadłużenia Powiatu na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 12 169 650,86 zł, a po zaciągnięciu w roku 2019 kredytu w kwocie 7 241 844 zł i spłacie zobowiązań w kwocie 2 250 001 zł na koniec roku 2019 może wynieść kwotę 17 161 493,86 zł.

W latach 2020-2027 zaciąganie dodatkowych kredytów nie jest planowane, stąd też przy planowanym poziomie zadłużenia na koniec każdego roku prognozy uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów zaciągniętych do roku 2019.

Relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaje zachowana dla każdego roku prognozy.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ REALIZOWANYCH PRZEZ POWIAT IŁAWSKI

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Iławskiego zawiera również załącznik nr 2, który obejmuje wykaz przedsięwzięć planowanych do realizacji w latach 2019-2022. W załączniku wykazano wieloletnie programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków europejskich w ramach RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 oraz pozostałe zadania wieloletnie. Wykaz obejmuje zarówno zadania kontynuowane z lat poprzednich, jak i rozpoczynające się inwestycje.

Łączne nakłady finansowe oraz limity wydatków na poszczególne lata wykazano zgodnie z realizowanymi umowami oraz wartościami kosztorysowymi. Kolumna „Limit zobowiązań” stanowi zakres upoważnień do zaciągania zobowiązań z tytułu przedsięwzięć, na realizację których nie podpisano jeszcze umów.