

## **OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU OTWOCKIEGO NA LATA 2020-2033 WRAZ Z PROGNOZĄ DŁUGU NA TEN OKRES**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Planowanie wieloletnie zostało uznane za konieczny instrument nowoczesnego zarządzania finansami. Zaletą planowania wieloletniego jest:

- 1) bardziej racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi;
- 2) zwiększenie wiarygodności, przejrzystości i przewidywalności polityki fiskalnej;
- 3) dopasowanie do planowania na szczeblu unijnym.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Otwockiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych powinna być realistyczna i określać dla każdego roku budżetowego objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu;
- 3) wynik budżetu;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 6a) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych, wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust.3.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy

finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2033. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Otwockiego została przygotowana na lata 2020-2033.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Otwockiego jest:

- 1) projekt uchwały budżetowej na 2020 rok;
- 2) dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Otwocki za lata 2017 i 2018, i wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku;
- 3) wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja październik 2019;
- 4) historyczne dane wynikające z realizacji dochodów i wydatków powiatu otwockiego;
- 5) przewidywane dochody ze sprzedaży mienia powiatu;
- 6) zawarte umowy z bankami z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów w latach ubiegłych;
- 7) założenia określone w Uchwale Nr CIV/53/19 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 11 września 2019 r. w sprawie określenia głównych założeń do projektu uchwały budżetowej na rok 2020 Rady Powiatu w Otwocku.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Otwockiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Otwockiego.

Jednolite wskaźniki makroekonomiczne dla powyższych mierników prezentuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
PKB, dynamika realna	3,4%	3,3%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%	2,9%	2,8%	2,7%	2,7%	2,6%	2,5%	2,4%
CPI - dynamika średnioroczna	2,5%	2,4%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Mając na uwadze wzrost o 3,66% planowanych dochodów w roku 2019 do dochodów z 3 kwartału 2018 roku oraz wzrost o 7,09% planowanych dochodów w roku 2020 do dochodów z 3 kwartału 2019 roku, plan dochodów w 2021 roku w omawianej prognozie

zwiększono o 3,0 punkty procentowe w stosunku do wytycznych Ministerstwa Finansów Inwestycji i Rozwoju dla PKB. W trakcie roku następują zwiększenia m.in. z budżetu państwa na zadania zlecone oraz wpływy dochodów z rezerwy subwencji ogólnej, Powiat pozyskuje również inne środki zewnętrzne, które w stosunku do założeń znacznie podwyższają dochody. Natomiast w latach 2022-2033 zastosowano wskaźniki wzrostu dochodów i wydatków bieżących określone przez Ministra Finansów Inwestycji i Rozwoju.

W zakresie dochodów ze sprzedaży mienia powiatu – podstawą były założenia Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa. Przyjęto możliwie realne dochody ze sprzedaży mienia powiatu, zakładając, że może nastąpić ożywienie na rynku obrotu nieruchomościami w takim stopniu, aby zaplanowana sprzedaż została zrealizowana. Z zaplanowanych dochodów oszacowanych na podstawie operatów szacunkowych, w kwocie **4.760.766 zł**, w przedłożonym przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami wykazie mienia do sprzedaży, przyjęto kwotę nieco wyższą, tj. **5.000.000 zł**. W latach następnych przyjęto do sprzedaży szacunkowe dochody z przygotowanych do sprzedaży działek oraz działek, których stan prawny zostanie uregulowany w przyszłych latach.

Założono również pozyskanie dochodów majątkowych z innych źródeł zewnętrznych, licząc przede wszystkim na udział finansowy gmin w inwestycjach własnych powiatu oraz dotacje z budżetu państwa na wspieranie budowy dróg lokalnych oraz pozyskanie dochodów z odszkodowań za zajęte nieruchomości pod budowę trasy S17 na podstawie posiadanych decyzji GDDKiA z tzw. „specustawy”.

W budżecie na 2020 rok kwota **wydatków bieżących wynosi 141.654.105 zł i jest niższa w stosunku do planu dochodów bieżących wynoszących 145.431.637 zł o kwotę 3.777.532 zł**. Ma to istotne znaczenie dla powiatu w zakresie spełnienia wymagań art. 242 i 243 ufp.

Nie bez znaczenia na wielkość wydatków bieżących powiatu ma również obciążenie obowiązkową wpłatą do budżetu państwa tzw. „Janosikowe” w kwocie **10.839.739 zł** stanowiącą **7,65%** wydatków bieżących. Wpłata do budżetu państwa wzrosła w stosunku do 2019 roku o kwotę **1.208.134 zł**.

Wynikającą z Wieloletniej Prognozy Finansowej nadwyżkę budżetową w latach 2021-2033 planuje przeznaczyć się na spłatę rat kredytów zaciągniętych w poprzednich latach oraz częściowe pokrycie planowanych wydatków majątkowych.

**Planowane zadłużenie na koniec 2020 roku wynosi 52.564.762 zł**, co stanowi **32,28%** dochodów ogółem i wzrasta w stosunku do 2019 r. o **1.090.626 zł**.

Planowana kwota spłat rat kapitałowych kredytów zaciągniętych przez powiat w latach ubiegłych wraz z odsetkami oraz spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń PCZ Sp. z o.o. w 2020 roku wynosi **10.019.374 zł**, co stanowi **6,34%** dochodów ogółem.

Zadłużenie uwzględnia również spłaty rat kredytowych wraz z odsetkami w kwocie **704.762 zł** z przejętej umowy kredytowej w 2012 r. po SPZOZ w związku z przekształceniem SPZOZ w spółkę prawa handlowego - Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o.

W celu pokrycia brakujących środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku w wydatkach majątkowych, w budżecie na 2020 rok, zaplanowano nowy kredyt w kwocie 7.000.000 zł. Na pokrycie wydatków majątkowych w 2021 r. zaplanowano kredyt w kwocie 4.300.000 zł, w 2022 r. – 3.300.000zł i w 2023 – 2.700.000 zł.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów.

Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenia do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów, dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na obsługę długu (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

- 1) na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
- 2) od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjnych powiatu.

Dane dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej są przedstawione w postaci tabelarycznego zestawienia (**załącznik nr 1**). Przyjęte założenia do WPF Powiatu Otwockiego spełniają wymogi art. 242 w roku 2020 i latach następnych. Spełniają również wymogi z art. 243 ufp w roku 2020 i w latach następnych.

Dla Powiatu Otwockiego **relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy** (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) **wynosi 7,28 %**.

Dla Powiatu Otwockiego **dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy**, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok **wynosi 12,59%**.

**W budżecie Powiatu Otwockiego na rok 2020 jest spełniony indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ufp, gdyż indeksy tworzą następujące równanie:  $7,28\% \leq 12,59\%$ .**

W załączniku nr 2 przedstawiono wykaz przedsięwzięć realizowanych i przewidzianych do realizacji przez jednostki organizacyjne powiatu w okresie prognozowanym (art. 226 ust. 3 i 4 ufp).

W 2020 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznacza się kwotę **20.319.849 zł**, w tym na wydatki bieżące **3.349.568 zł**, a na wydatki majątkowe **16.970.281 zł**.

Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako suma wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od roku 2020 do końca realizacji zadań. Zachowując ciągłość wieloletnią w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego, a okres realizacji kończy się w 2020 roku.

**Załącznik nr 2 do WPF** uwzględnia przedsięwzięcia obejmujące zadania kończące się w 2020 r. jak i kontynuowane w latach do 2028 r. w tym:

W pkt 1.1. 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.):

- 2020 r. wydatki bieżące **2.868.420 zł**,
- 2021r. wydatki bieżące **1.729.285 zł**,
- 2022 r. wydatki bieżące **1.022.437 zł**,
- 2023 r. wydatki bieżące **903.540 zł**.

W pkt 1.2. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego - wydatków nie zaplanowano.

W pkt. 1.3. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):

- 2020 r. w kwocie **17.451.429 zł**, w tym wydatki bieżące w kwocie 481.148 zł i wydatki majątkowe w kwocie 16.970.281 zł,
- 2021 r. w kwocie **15.056.148 zł**, w tym wydatki bieżące w kwocie 486.148 zł i wydatki majątkowe w kwocie 14.570.000 zł,
- 2022 r. w kwocie **13.830.000 zł**, w tym wydatki bieżące w kwocie 110.000 zł i wydatki majątkowe w kwocie 13.720.000 zł,
- 2023 r. w kwocie **10.860.000 zł** wydatki majątkowe,
- 2024 r. w kwocie **11.590.000 zł** wydatki majątkowe,
- 2025 r. w kwocie **6.050.000 zł** wydatki majątkowe,
- 2026 r. w kwocie **950.000 zł** wydatki majątkowe,
- 2027 r. w kwocie **1.050.000 zł** wydatki majątkowe,
- 2028 r. w kwocie **700.000 zł** wydatki majątkowe.

Biorąc pod uwagę współpracę innych jednostek samorządu terytorialnego z powiatem w ubiegłych latach, przyjęto w dochodach majątkowych realną pomoc finansową od jst na dofinansowanie realizacji inwestycji drogowych w latach 2021 – 2022 – 1.500.000 zł, w latach 2023-2024 po 1.000.000 zł rocznie a od 2025 do 2033 po 500.000 zł. Potwierdzają to co roku zawierane umowy z gminami na udzielenie powiatowi takiej pomocy finansowej.

Skarbnik Powiatu  
Wiesław Miłkowski

Przewodniczący Zarządu  
Cezary Łukaszewski