

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
POWIATU SZYDŁOWIECKIEGO
NA LATA 2019 - 2025**

I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF

Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana na lata 2019-2025. Poprzednia prognoza obejmowała okres do roku 2023, tj. na okres spłaty zobowiązań.

Przy opracowaniu prognozy przyjęto podstawowe założenia makroekonomiczne rządu na 2019 rok.

- wzrost PKB (w ujęciu realnym o 3,8%),
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%,
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w latach 2019-2025 – ok 3,0%
- płaca minimalna w 2019r wyniesie 2.250 zł.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2016 -2017 oraz plan budżetu na rok 2018 wg stanu na 30 września 2018 roku jak również przewidywane wykonanie budżetu za 2018rok (według załącznika Nr 1 do WPF).

W budżecie roku 2019 przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ustalone szacunkowo wpływy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz kwot dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwoty dotacji na zadania majątkowe współfinansowane ze środków z j.s.t. oraz z budżetu UE. Przyjęto szacunkowo kwoty dochodów własnych głównie wynikających z :opłat pobieranych na podstawie ustaw, odpłatności za świadczone usługi, wynajem lokali i zarząd nieruchomościami, oraz wpływów z pozostałych dochodów. Katalog działań jakie Powiat może podejmować w tym zakresie jest bardzo ograniczony.

II. PROGNOZOWANE DOCHODY

Planowanie dochodów Powiatu za okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów w kierunku zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

L.P.	Treść	J.m.	Wykonanie 2016 r	Wykonanie 2017 r	2018r	
					Wykonanie za 3 kw. 2018 r.	Przewidywane wykonanie za 2018r.
1.	Dochody ogółem, z tego :	zł	39.532.824,66	40.179.111,85	34.475.111,18	48.178.212,00
		%		101,63	*	119,91
1.1	Bieżące, z tego :	zł	36.850.813,16	39.245.503,15	31.832.208,25	41.752.976,00
		%		106,50	*	106,39
1.1.1	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	zł	4.352.689,00	4.796.949,00	3.924.789,00	5.229.744,00
		%		110,21	*	109,02
1.1.2	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	zł	42.471,29	52.278,99	58.975,32	65.000,00
		%		123,09	*	124,33
1.1.3	Subwencja ogólna	zł	17.663.956,00	19.615.128,00	16.910.521,00	21.300.938,00
		%		111,0	*	108,59
1.1.4	Dotacje celowe na zadania z zakresu adm. rządowej	zł	6.585.011,72	6.455.045,30	5.285.470,04	6.865.908,00
		%		98,03	*	106,36
1.1.5	Dotacje celowe na zadania własne	zł	294.617,00	333.061,37	256.319,00	297.000,00
		%		113,05	*	89,17
1.1.6	Pozostałe dochody bieżące	zł	7.912.068,15	7.992.840,49	5.396.133,89	7.994.386,00
		%		101,02	*	100,02
1.2	Dochody majątkowe	zł	2.682.011,50	933.608,70	2.642.902,93	6.425.236,00
		%		34,81	*	688,22

Jak wynika z przedstawionych danych dochody ogółem w latach 2016-2017 mają tendencję wzrostową, natomiast rok 2018 do roku 2017 ma znaczną tendencję wzrostową-119,91%.

DOCHODY BIEŻĄCE w latach 2016-2017 miały tendencję wzrostową, przewiduje się, że w roku 2018 również będą miały podobną tendencję wzrostową.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, pozostałe dochody bieżące oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych również mają tendencję wzrostową.

Tendencję malejącą w latach 2017-2016 mają dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na zadania własne w latach 2018-2017, dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej mają tendencję wzrostową o 6,36%. Natomiast dotacje na zadania własne mają tendencję malejącą o 10,83%. Jest to zjawisko bardzo niepokojące, tym bardziej, że katalog zadań do realizacji przez samorząd powiatowy nie zmniejszył się, a wręcz przeciwnie.

Subwencja ogólna ma znaczną tendencję wzrostową.

DOCHODY MAJĄTKOWE w latach 2017-2016 mają bardzo znaczną tendencję malejącą aż o 65,19%. Wynika to w głównej mierze z braku dostępności programów i aplikowania o środki z udziałem UE. W latach 2018-2017 natomiast dochody te mają bardzo znaczną tendencję wzrostową, aż o 588,22%. Wynika to z otwarcia nowej perspektywy i otwarcia możliwości o aplikowanie o środki z UE.

Założenia do WPF na lata 2018-2025 przedstawiają się następująco:

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

- przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów w kwocie 6.001.489 ,00 zł. tj. o14,8% więcej niż w 2018 roku.

Założono, że wpływy te będą wzrastały w latach 2019-2025 średnio o 3,8 %.

TREŚĆ	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Udziały w podatku doch. od osób fizycznych	5.229.744	6.001.489	6.229.546	6.466.268	6.711.987	6.967.042	7.231.790	7.506.598
	100%	114,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%

Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych

- przyjęto w oparciu o przewidywane wykonanie za 2018 rok,

Założono, że wpływy te począwszy od 2019 roku będą wzrastały średnio o 2,4%

TREŚĆ	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Udziały w podatku doch. od osób prawnych	65.000	70.000	71.680	73.400	75.162	76.966	78.813	80.705
	100%	107,69%	102,4%	102,4%	102,4%	102,4%	102,4%	102,4%

Wpływy z tytułu opłat i różnych dochodów

Założono, że w latach 2019-2025 wzrosną średnio o ok 3,8%

TREŚĆ	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Wpływy z tytułu opłat i różnych dochodów	1.657.160	1.510.450	1.567.847	1.627.425	1.689.267	1.753.460	1.820.091	1.889.255
	100%	91,15%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%

Subwencja ogólna

- przyjęto w wysokości określonej przez Ministra Finansów tj. w kwocie 25.118.505,00 zł , co stanowi wzrost w porównaniu do 2018 roku o ok 17,92%, natomiast założono, że w latach 2020-2025 dochód ten wzrośnie średnio o ok.3,8%. Wzrost ten założono ostrożnościowo z uwagi na spodziewany niż demograficzny oraz z uwagi na dużą migrację uczniów do szkół średnich w ościennych powiatach.

TREŚĆ	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Subwencja ogólna	21.300.938	25.118.505	26.073.008	27.637.782	28.092.206	29.159.710	30.267.779	31.417.955
	100,00%	117,92%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%

Wpływy z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

- zaplanowano w oparciu o plan dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne w kwocie 7.858.659,00zł. Plan ten określił Wojewoda Mazowiecki. Przyznane środki są dalece niewystarczające na pokrycie wydatków związanych z wykonywaniem zadań rządowych.

Do planowania przyjęto również dotacje od innych j.s.t. przyjęte na podstawie zawartych umów w zakresie remontów dróg powiatowych, placówek opiekuńczo - wychowawczych, rodzin zastępczych oraz Warsztatów Terapii Zajęciowej. Na realizację projektów miękkich zaplanowano dotacje w kwocie 45.573,00 zł.

TREŚĆ	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dotacje o r a z środki na c e l e bieżące	9.095.248	7.858.659	8.157.288	8.467.265	8.789.021	9.123.004	9.469.678	9.829.256
	100%	86,4%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%	103,8%

W 2019 roku dochody majątkowe zaplanowano na kwotę **8.167.576zł**, głównie z dotacji w tym:

- dofinansowanie ze środków UE -4.735.076 zł
- dofinansowanie z budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie – 1.230.000 zł
- dofinansowanie z FOGR - 100.000 zł
- dofinansowanie przebudowy dróg powiatowych w ramach Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Dróg Lokalnych o istotnym znaczeniu dla rozwoju społeczno- gospodarczego – 2.100.000 zł
- wpływy ze sprzedaży majątku - 2.500,00zł

Kwoty przyjęte do planu dochodów na 2019rok wynikają z zawartych umów z j.s.t. jak również w oparciu o będące w trakcie przygotowania wnioski o dofinansowanie przebudowy dróg powiatowych i budowę basenu w Szydłowcu.

Na lata 2020-2025 przyjęto wpływy majątkowe na poziomie 4.000.000 zł rocznie . Po ukazaniu się naborów wniosków na konkretne zadania możliwe do uzyskania dofinansowania zadań zaplanowanych już lub zadań przewidywanych do realizacji w budżecie powiatu możliwym stanie się realnie oszacować możliwe środki do pozyskania z zewnątrz, a zwłaszcza środki z budżetu Unii Europejskiej.

III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie 2018 r, które przedstawia się następująco:

L.p.	Treść	J.m.	2018 r	
			Wykonanie za 3 kwartały	Przewidywane wykonanie
	Wydatki ogółem , z tego :	zł	30.928.440,65	49.530.544,85
1.	Wydatki bieżące, z tego :	zł	27.441.182,95	38.786.624,27
	Wynagrodzenia i pochodne	zł	17.940.962,22	24.577.944,00
	Dotacje	zł	1.047.243,00	1.392.772,00
	Obsługa długu	zł	83.294,05	200.000,00
	Poręczenia i gwarancje	zł		
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	8.369.683,68	12.615.908,27
2.	Wydatki majątkowe	zł	3.487.257,70	10.743.920,58

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa. Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących /ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki/. W związku z powyższym w latach 2019-2025 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne.

Na 2019 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 53.942.558 zł, w tym na bieżące 36.806.060 zł i majątkowe 17.136.498 zł.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2018 r. Założono niewielki wzrost z uwagi na zwiększenie zadań oświatowych w zakresie szkół podstawowych specjalnych oraz wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci.

Na wydatki związane z funkcjonowaniem organów Powiatu przewiduje się wzrost o około 8 % w 2019 roku z uwagi na zaplanowane zadania inwestycyjne, remontowe oraz wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Począwszy od 2020 roku planuje się wzrost średnio o ok 2,3%.

Zakup towarów i usług (gaz, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania za 2018r oraz na pozostałe wydatki rzeczowe zaplanowano na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków przedstawionych przez jednostki budżetowe. W roku 2019 zaplanowano niższe wydatki w związku z tym, że niezbędne remonty(DPS, Dróżniczówka, Szkoła specjalna) zostały wykonane w 2018r. Na rok 2019 wydatki w zakresie w/w remontów są planowane w znacznie mniejszym zakresie. W kolejnych latach na wydatki bieżące z w/w zakresie planuje się o wzrost przewidziany w prognozie makroekonomicznej budżetu państwa ok 2,3%

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Powiatu przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Powiatu.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano w kwocie 165.000 zł na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do emisji obligacji komunalnych. Zarówno dla odsetek od zadłużenia istniejącego jak i zadłużenia prognozowanego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR6M powiększoną o marżę w wysokości ok 1,78 %. Statystyka oprocentowania pokazuje tendencję spadkową w tym zakresie.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowano na rok 2019 w kwocie 17.136.498 zł, w tym najwięcej -w kwocie 8.787.000 zł (51,28 %) planuje się przeznaczyć na inwestycje drogowe powiatowe jak również na zadania w zakresie ochrony środowiska 4.399.489 zł. (25,67%) oraz na zadania w zakresie kultury fizycznej 2.000.000 zł (11,67%), na pozostałe zadania przeznaczono 1.950.009 zł (11,38%).

Planując wydatki majątkowe w pierwszej kolejności zabezpieczono zobowiązania wynikające z wcześniej podpisanych umów oraz zadania, na które opracowane zostały już stosowne dokumentacje. Pozostałe wydatki majątkowe zabezpieczono w miarę możliwości finansowych powiatu, w tym:

- dotacja na Fundusz Wsparcia Policji w wysokości - 30.000 zł,
- dotacja dla Gminy Szydłowiec na zagospodarowanie terenu przy Pl. M. Konopnickiej w Szydłowcu- 200.000 zł
- dotacja dla Samorządu Województwa na realizację Projektu w zakresie e-administracji i geoinformacji (udział własny powiatu) w wysokości 270.009 zł,
- rozbiórka północnej części budynku Starostwa przy ul. Kościuszki 170 oraz dobudowa klatki schodowej z instalacjami – etap II - 800.000 zł,
- dotacja na dofinansowanie zakupu karetki specjalistycznej dla SPZZOZ w Szydłowcu – 200.000 zł,
- rozbudowa budynku Internatu ZS im. KOP w Szydłowcu – 450.000 zł,
- budowa basenu w Szydłowcu -etap II – 2.000.000 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wydatków na lata 2019-2025 przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	J.m	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Wydatki ogółem , z tego :		zł	53.942.558	49.134.676	50.625.275	51.978.900	53.954.200	55.173.800	56.739.000
		%	*	-8,91	3,03	2,67	3,80	2,26	2,84
1. Wydatki bieżące, w tym :		zł	36.806.060	39.134.676	40.625.275	42.978.900	44.954.200	46.173.800	47.739.000
		%	*	6,33	3,80	5,79	4,60	2,71	3,40
	Wynagrodzenia i pochodne	zł	24.732.596	25.474.500	26.238.700	27.025.800	27.836.500	28.671.500	29.531.600
		%	*	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
	Dotacje	zł	1.565.466	1.601.470	1.638.300	1.675.980	1.714.520	1.753.950	1.794.290
	Obsługa długu	zł	165.000	150.000	120.000	90.000	60.000	40.000	25.000
	Poręczenia i gwarancje	zł	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	10.342.998	11.908.706	12.628.275	14.187.120	15.343.180	15.708.350	16.388.110
2. Wydatki majątkowe		zł	17.136.498	10.000.000	10.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000
		%	*	58,35	100,00	90,00	100,00	100,00	100,00

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Wielkości przychodów i rozchodów z uwzględnieniem długu Powiatu przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Treść	J.m	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1.	Dochody	zł	53.173.347	50.355.900	51.746.500	53.178.900	54.654.200	56.173.800	57.739.000
2.	Wydatki	zł	53.942.558	49.134.676	50.625.275	51.978.900	53.954.200	55.173.800	56.739.000
3	Wynik budżetu	zł	-769.211	1.221.224	1.121.225	1.200.000	700.000	1.000.000	1.000.000
4	Przychody	zł	2.000.000	-	-	-	-	-	-
	Kredyty, pożyczki	zł	-	-	-	-	-	-	-
	obligacje	zł	2.000.000	-	-	-	-	-	-
	Wolne środki	zł	-	-	-	-	-	-	-
	Nadwyżka budżet. z lat ubiegłych	zł	-	-	-	-	-	-	-
5	Rozchody	zł	1.230.789	1.221.224	1.121.225	1.200.000	700.000	1.000.000	1.000.000
	Pożyczki	zł	30.789	21.224	21.225	0	0	0	0
	Wykup obligacji	zł	1.200.000	1.200.000	1.100.000	1.200.000	700.000	1.000.000	1.000.000

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2019 planuje się deficyt w wysokości 769.211 zł., w kolejnych latach planuje się nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

Przychody budżetu Powiatu w 2019r w kwocie 2.000.000 zł zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji komunalnych oraz na zadania inwestycyjne zaplanowane w budżecie powiatu i pochodzić będą z wyemitowanych obligacji w kwocie 2.000.000 zł.

W latach 2020– 2025 Powiat planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli wykupy obligacji komunalnych i spłatę pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

V. PROGNOZA DŁUGU

Po uwzględnieniu planowanych zobowiązań poziom zadłużenia Powiatu, obciążenie budżetu planowanymi spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami oraz wskaźnik spłaty zobowiązań w latach 2019-2025 przewiduje się w następującej wysokości:

Lata objęte zadłużeniem	Jm.	Prognozowany indywidualny wskaźnik zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik zadłużenia wyliczony wg art.243 w oparciu o plan III kwartału 2018 roku	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik zadłużenia wyliczony wg art. 243 w oparciu o przewidywane wykonanie 2018 roku
2019	%	2,61	8,65	8,80
2020	%	2,72	10,62	10,77
2021	%	2,40	11,83	11,98
2022	%	2,43	14,51	14,51
2023	%	1,39	13,25	13,25
2024	%	1,85	11,95	11,95
2025	%	1,78	10,92	10,92

W latach 2019-2025 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W latach 2020-2025 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych zobowiązań, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono wykup obligacji komunalnych i spłatę pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych co wynika z harmonogramów spłat zawartych w umowach.

Pomimo, że wskaźnik zadłużenia zarówno w roku 2019 jak i w latach następnych kształtuje się na bezpiecznym poziomie, to bardzo ważnym jest ciągle monitorowanie zarówno strony dochodowej jak i strony wydatkowej budżetu, sięganie po środki zewnętrzne a przede wszystkim ostrożnościowe planowanie budżetu na lata następne.

VI. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

Wieloletnia Prognoza Finansowa w załączniku Nr 2 do uchwały przewiduje przedsięwzięcia na lata 2019- 2022 w tym:

- 2019 r. - kwota – 6.715.071 zł,
- 2020 r. - kwota - 6.853.332 zł,
- 2021 r - kwota - 6.833.332 zł,
- 2022 r - kwota - 6.833.336 zł.

Przedsięwzięcia w 2019 roku przedstawiają się następująco:

PROGRAMY BIEŻĄCE w kwocie – 45.573 zł w tym:

- Projekt – S.H.A.R.E. – w kwocie – 45.573 zł

PROGRAMY MAJĄTKOWE w kwocie 6.669.498 zł.

- Projekt - Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji w kwocie 270.009 zł.,
- Projekt - Budowa basenu w Szydłowcu – etap II w kwocie 2.000.000 zł,
- Projekt – Gospodarka niskoemisyjna z elementami OZE w Powiecie Szydłowieckim w kwocie 4.399.489 zł.

Realizacja celów założonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Szydłowieckiego na lata 2019-2025 powinna odbywać się na bazie stabilności finansów powiatu w średnim jak i w długim okresie.

Podstawowym elementem stabilności finansów jest umiejętność pozyskania dochodów budżetowych a przede wszystkim umiejętność dysponowanie już posiadanymi środkami budżetowymi.

Ponadto bardzo ważnym elementem stabilności finansów jest umiejętność zapewnienia odpowiedniego podziału posiadanych środków finansowych, jak również ich bieżące monitorowanie mające na celu zachowanie równowagi budżetowej oraz zapewnienie płynności finansowej powiatu.

Przewodniczący
Rady Powiatu w Szydłowcu
Roman Woźniak