Załącznik Nr 2.4

**INFORMACJA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ**

**PROGNOZY FINANSOWEJ**

Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Oleckiego na lata 2015-2023 uchwalono Uchwałą Rady Powiatu w Olecku Nr IV/19/2015 z dnia 23 stycznia 2015 roku ustalając wysokość dochodów i wydatków budżetu, w tym dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób finansowania spłaty długu.

W I półroczu 2015 roku Rada Powiatu dokonała trzykrotnie zmian przyjętych wartości. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej nastąpiła Uchwałą Rady Powiatu w Olecku Nr VIII/36/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku i była zgodna z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na 2015 rok.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej tj. dochodów ogółem, w tym bieżących i majątkowych, wydatków ogółem, w tym bieżących i majątkowych, wyniku budżetu i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałą budżetową, co spełnia wymóg art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Niezbędne uzupełnienie treści zaprezentowanych w części opisowej Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oleckiego za I półrocze 2015 roku stanowi część tabelaryczna, w której zamieszczono zestawienia, w tym: Załącznik Nr 2.1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Oleckiego na lata 2015-2023, Załącznik Nr 2.2 – Przebieg realizacji przedsięwzięć do WPF oraz Załącznik Nr 2.3 – Analiza wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych.

W celu przedstawienia faktycznego wykonania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu Oleckiego za I półrocze 2015 roku, w ww. załącznikach w pozycji planu na rok 2015 wprowadzono dane zgodne z uchwałą budżetową na dzień 30 czerwca 2015 roku. Dzięki temu, Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oleckiego za I półrocze 2015 roku, jest spójna z Informacją o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Oleckiego oraz ze sprawozdawczością budżetową Powiatu Oleckiego sporządzoną za I półrocze 2015 roku.

1. **DOCHODY**

Plan dochodów budżetu Powiatu Oleckiego na dzień 30 czerwca 2015 roku po zmianach wynosi ogółem 52.079.976,98 zł, wykonanie dochodów wyniosło 25.765.951,00 zł, tj. 49,47 %. Porównując wykonanie dochodów z planem wynikającym z uchwalonej w czerwcu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. kwotą 52.079.976,98 zł, wskaźnik procentowy wynosi 49,47%.

Dochody obejmują:

* **dochody bieżące** zaplanowane w kwocie 45.503.146,86 zł, wykonane w kwocie 24.958.673,79 zł, tj. 54,85%;
* **dochody majątkowe** zaplanowane w kwocie 6.576.830,12 zł, zrealizowane w kwocie 807.277,21 zł, tj. 12,27%. Z tego dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 3.082.040,81 zł, wykonano w kwocie 14.989,67 zł, tj. zaledwie 0,49%. Istnieje duże zagrożenie nie wykonania dochodów ze sprzedaży majątku powiatu, zaplanowanych do uzyskania w 2015 roku.

W latach 2011-2015 wykonanie dochodów za I półrocze kształtowało się na poziomie ponad 49% i wynosiło odpowiednio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Plan** | **Wykonanie za I półrocze** | **%** |
| 2011 | 54 807 569,00 | 26 883 524,01 | 49,05% |
| 2012 | 45 605 457,44 | 23 415 522,89 | 51,34% |
| 2013 | 44 875 141,93 | 23 984 639,26 | 53,45% |
| 2014 | 47 282 114,62 | 24 452 209,30 | 51,72% |
| 2015 | 52 079 976,98 | 25 765 951,00 | 49,47% |

Realizowane przez powiat dochody charakteryzuje od 2012 roku tendencja wzrostowa. Wykonanie podstawowych źródeł dochodów budżetu Powiatu Oleckiego kształtuje się następująco:

* udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zaplanowane w łącznej kwocie 4.142.031,00 zł, zrealizowano w kwocie 1.903.473,86 zł, tj. 45,96%;
* subwencje zaplanowane w łącznej kwocie 24.888.185,00 zł, wykonano w kwocie 14.610.480,00 zł, tj. 58,70%;
* dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i na zadania własne w łącznej kwocie 8.301.201,58 zł, wykonano w kwocie 3.372.601,58 zł, tj. 40,63%;
* dotacje i środki pochodzące z budżetu UE zaplanowane w kwocie 8.031.577,40 zł, wykonano w kwocie 3.378.828,13 zł, tj. 42,07%;
* pozostałe dochody własne zaplanowane w kwocie 6.716.982,00 zł, wykonano w kwocie 2.500.567,43 zł, tj. 37,23%.

Głównym źródłem dochodów Powiatu Oleckiego w I półroczu 2015 roku jest otrzymywana przez powiat subwencja ogólna tj. część oświatowa, równoważąca i wyrównawcza, stanowiąca 56,71% wpływów do budżetu powiatu. Kolejnym ważnym źródłem są dotacje celowe pochodzące zarówno z budżetu państwa jak i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz środki pochodzące z budżetu UE, które stanowią 13,11%. Znaczną część dochodów powiatu stanowią dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone powiatowi oraz dotacje na zadania własne powiatu, stanowią one 13,09%. Pozostałe dochody własne powiatu, w tym między innymi wpływy z opłaty komunikacyjnej, dochody z najmu, wpływy z usług oraz środki pozyskane z innych źródeł stanowią 9,70%. Znaczną część dochodów powiatu stanowi również udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych i wynosi 7,39%.

1. **WYDATKI**

Plan wydatków budżetu Powiatu Oleckiego na dzień 30 czerwca 2015 roku po zmianach wynosi ogółem 51.009.976,98 zł, wykonanie wydatków za I półrocze 2015 roku wyniosło 22.621.768,39 zł, tj. 44,35%. Porównując wykonanie wydatków z planem wynikającym z uchwalonej w czerwcu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. kwotą 51.009.976,98 zł, wskaźnik procentowy wynosi 44,35%.

Wydatki obejmują:

* **wydatki bieżące** zaplanowane w kwocie 45.290.577,65 zł, zrealizowane w 49,22%, tj. w kwocie 22.291.944,21 zł;
* **wydatki majątkowe** zaplanowane w kwocie 5.719.399,33 zł, wykonane w kwocie 329.824,18 zł, tj. 5,77%.

Uwzględniając podział wydatków na bieżące i majątkowe, widoczny jest przeważający udział wydatków bieżących, które stanowią 98,54% wykonanych wydatków budżetu. Środki te przeznaczono na realizację powierzonych powiatowi zadań, w tym przede wszystkim na zadania oświatowe, pomoc społeczną i ochronę zdrowia, administrację publiczną oraz utrzymanie dróg powiatowych.

Wykonanie wydatków bieżących w I półroczu 2015 roku na poziomie 49,22%, obejmuje realizację wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem, tj. wypłatę wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, świadczeń na rzecz osób fizycznych, przyznanie dotacji z budżetu powiatu oraz wydatki związane z bieżącym utrzymaniem. Natomiast niskie wykonanie wydatków majątkowych tj. na poziomie 5,77% uwarunkowane jest koniecznością przeprowadzenia postępowań przetargowych, związanych z realizacją zaplanowanych inwestycji. Płatności nastąpią po zakończeniu inwestycji, tj. w II półroczu 2015 roku.

Wykonanie wydatków budżetu w tym okresie w latach poprzednich, kształtowało się na podobnym poziomie i wynosiło odpowiednio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Plan** | **Wykonanie za I półrocze** | **%** |
| 2011 | 52 268 883,00 | 22 619 576,93 | 43,28% |
| 2012 | 45 678 353,44 | 20 933 723,94 | 45,83% |
| 2013 | 45 858 802,39 | 21 056 654,27 | 45,92% |
| 2014 | 47 635 446,76 | 21 274 579,65 | 44,66% |
| 2015 | 51 009 976,98 | 22 621 768,39 | 44,35% |

Wysokość zaplanowanych wydatków bieżących, bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosi 44.660.952,65 zł, wykonanie stanowi 49,35%, tj. 22.041.427,75 zł, w tym:

* na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – przy planie 25.612.455,09 zł, wydatkowano w I półroczu 13.475.133,64 zł, tj. 52,61%;
* na wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego tj. w rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie, 75019 – Rady powiatów oraz 75020 – Starostwa powiatowe – zaplanowano łącznie 3.807.859,35 zł, wykonanie za I półrocze wyniosło 1.853.152,59 zł, tj. 48,70%.

Na wydatki bieżące, związane z obsługą długu, tj. odsetki od wyemitowanych papierów wartościowych zaplanowano w 2015 roku 629.625,00 zł, z czego wykonanie w I półroczu wyniosło 250.516,46%, tj. 39,79%.

1. **PRZYCHODY**

W roku 2015 nie planowano zaciągać kredytów i pożyczek czy emitować papierów wartościowych z uwagi na planowaną nadwyżkę budżetową. Wykonane przychody w 2015 roku w kwocie 950.772,21 zł, pochodzą z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W związku z wykonaniem nadwyżki budżetowej za I półrocze, nie wystąpiła konieczność zaangażowania wolnych środków.

1. **ROZCHODY**

Zaplanowane rozchody z tytułu wykupu serii obligacji w kwocie 1.070.000 zł, nie zostały wykonane w I półroczu.

Termin wykupu serii obligacji w kwocie 1.070.000 zł wyemitowanej przez Powiat Olecki w Nordea Bank Polska S.A. przypada w dniu 7 grudnia 2015 roku.

1. **WYNIK BUDŻETU**

Zaplanowana nadwyżka budżetu w kwocie 1.070.000 zł, została wykonana na 30.06.2015 roku w kwocie 3.144.182,61 zł, tj. 293,85%.

1. **ZADŁUŻENIE**

Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na początek roku wynosiło 16.690.000 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 30.06.2015 roku wynosi 16.791.563,90 zł, z tego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych – 16.690.000 zł oraz z podpisanej umowy leasingowej – 101.563,90 zł.

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Oleckiego na lata 2015-2023 wartości dochodów, w tym dochodów bieżących, ze sprzedaży majątku i wielkości wydatków, w tym bieżących spełniają relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat realizacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu).

Planowana w latach 2015-2023 łączna kwota spłaty zobowiązań zakłada, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniona.

Poziom zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, świadczy o tym, że przyjętą prognoza finansowa jest realistyczna. Natomiast wysokość wskaźników, wynikająca z przyjętych wartości pozwala na stwierdzenie, iż kondycja finansowa Powiatu Oleckiego jest dobra, dzięki temu samorząd efektywnie może wykorzystywać gromadzone środki finansowe, przeznaczając je na inwestycje.

Sporządził: Sylwia Syperowicz

Olecko, dn. 27.07.2015r.