Załącznik Nr 2.4

**INFORMACJA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ**

**PROGNOZY FINANSOWEJ**

Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Oleckiego na lata 2016-2027 uchwalono Uchwałą Rady Powiatu w Olecku Nr XIII/72/2015 z dnia 29 grudnia 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 2016 roku Rada Powiatu dokonała pięciokrotnie zmian przyjętych wartości. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej nastąpiła Uchwałą Rady Powiatu w Olecku Nr XIX/105/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku i była zgodna z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na 2016 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 2016 roku stanowi część tabelaryczna, w której zamieszczono zestawienia, w tym: Załącznik Nr 2.1 – Kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oleckiego za I półrocze 2016 roku, Załącznik Nr 2.2 – Przebieg realizacji przedsięwzięć do WPF oraz Załącznik Nr 2.3 – Analiza wskaźnika spłaty zobowiązań.

W celu przedstawienia faktycznego wykonania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu Oleckiego za I półrocze 2016 roku, w ww. załącznikach w pozycji planu na rok 2016 wprowadzono dane zgodne z uchwałą budżetową na dzień 30 czerwca 2016 roku. Dzięki temu, Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oleckiego za I półrocze 2016 roku, jest spójna z Informacją o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Oleckiego oraz ze sprawozdawczością budżetową Powiatu Oleckiego sporządzoną za I półrocze 2016 roku.

1. **DOCHODY**

Plan dochodów budżetu Powiatu Oleckiego na dzień 30 czerwca 2016 roku po zmianach wynosi ogółem 55.294.045,82 zł, wykonanie dochodów wyniosło 25.760.340,01 zł, tj. 46,59 %. Porównując wykonanie dochodów z planem wynikającym z uchwalonej w czerwcu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. kwotą 55.294.045,82 zł, wskaźnik procentowy wynosi 46,59%.

Dochody obejmują:

* **dochody bieżące** zaplanowane w kwocie 44.359.943,82 zł, wykonane w kwocie 25.531.191,86 zł, tj. 57,55%;
* **dochody majątkowe** zaplanowane w kwocie 10.934.102,00 zł, zrealizowane w kwocie 229.148,15 zł, tj. 2,10%. Z tego dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 3.389.771,00 zł, wykonano w kwocie 18.550,65 zł, tj. zaledwie 0,55%. Istnieje duże zagrożenie nie wykonania dochodów ze sprzedaży majątku powiatu, zaplanowanych do uzyskania w 2016 roku.

W latach 2011-2016 wykonanie dochodów za I półrocze kształtowało się na poziomie ponad 46% 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% |
| 2016 | 55 294 045,82 | 25 760 340,01 | 46,59% |

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 4.446.755,00 zł, zrealizowano w kwocie 2.056.095,06 zł, tj. 46,24%;
* subwencje zaplanowane w łącznej kwocie 25.563.230,00 zł, wykonano w kwocie 15.037.408,00 zł, tj. 58,82%;
* dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i na zadania własne w łącznej kwocie 12.374.439,53 zł, wykonano w kwocie 5.021.106,83 zł, tj. 40,58%;
* dotacje i środki pochodzące z budżetu UE zaplanowane w kwocie 5.454.726,72 zł, wykonano w kwocie 878.240,00 zł, tj. 16,10%;
* pozostałe dochody własne zaplanowane w kwocie 7.454.894,57 zł, wykonano w kwocie 2.767.490,12 zł, tj. 37,12%.

Głównym źródłem dochodów Powiatu Oleckiego w I półroczu 2016 roku jest otrzymywana przez powiat subwencja ogólna tj. część oświatowa, równoważąca i wyrównawcza, stanowiąca 58% 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 23%. 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 11%. Kolejną ważną pozycje w strukturze dochodów powiatu stanowi również udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych który wynosi 8%.

1. **WYDATKI**

Plan wydatków budżetu Powiatu Oleckiego na dzień 30 czerwca 2016 roku po zmianach wynosi ogółem 54.894.045,82 zł, wykonanie wydatków za I półrocze 2016 roku wyniosło 23.206.752,78 zł, tj. 42,28%. Porównując wykonanie wydatków z planem wynikającym z uchwalonej w czerwcu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. kwotą 54.894.045,82 zł, wskaźnik procentowy wynosi 42,28%.

Wydatki obejmują:

* **wydatki bieżące** zaplanowane w kwocie 44.328.559,92 zł, zrealizowane w 50,98%, tj. w kwocie 22.599.058,11 zł;
* **wydatki majątkowe** zaplanowane w kwocie 10.565.485,00 zł, wykonane w kwocie 607.694,67 zł, tj. 5,75%.

Uwzględniając podział wydatków na bieżące i majątkowe, widoczny jest przeważający udział wydatków bieżących, które stanowią 97,38% 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 2016 roku na poziomie 50,98%, 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 5,75% uwarunkowane jest koniecznością przeprowadzenia postępowań przetargowych i samej realizacji zaplanowanych inwestycji. Większość zaplanowanych inwestycji jest planowana do realizacji w II półroczu 2016 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% |
| 2016 | 54 894 045,82 | 23 206 752,78 | 42,28% |

Wysokość zaplanowanych wydatków bieżących, bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi 43.778.559,92 zł, wykonanie stanowi 51,09%, tj. 22.364.636,20 zł, w tym:

* na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – przy planie 26.630.124,60 zł, wydatkowano w I półroczu 14.071.121,86 zł, tj. 52,84%;
* na wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego tj. w rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie, 75019 – Rady powiatów oraz 75020 – Starostwa powiatowe – zaplanowano łącznie 6.246.012,92 zł, wykonanie za I półrocze wyniosło 2.360.356,73 zł, tj. 37,79%.

Na wydatki bieżące, związane z obsługą długu, tj. odsetki od wyemitowanych papierów wartościowych zaplanowano w 2016 roku 550.000,00 zł, z czego wykonanie w I półroczu wyniosło 234.421,91%, tj. 42,62%.

1. **PRZYCHODY**

W roku 2016 nie planowano zaciągać kredytów i pożyczek czy emitować papierów wartościowych z uwagi na planowaną nadwyżkę budżetową. Wykonane przychody w 2016 roku w kwocie 1.423.334,44 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 400.000 zł, nie zostały wykonane w I półroczu.

Planowany przedterminowy wykup serii obligacji nastąpi w II półroczu 2016 roku po pozytywnej decyzji Banku.

1. **WYNIK BUDŻETU**

Zaplanowana nadwyżka budżetu w kwocie 400.000 zł, została wykonana na 30.06.2016 roku w kwocie 2.553.587,23 zł, tj. 638,40%.

1. **ZADŁUŻENIE**

Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na początek roku wynosiło 16.767.769,65 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 30.06.2016 roku wynosi 16.758.993,11 zł, z tego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych – 16.690.000 zł oraz z podpisanej umowy leasingowej – 68.993,11 zł.

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Oleckiego na lata 2016-2027 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 2016-2027 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 przyjęta 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. 28.07.2016r.