

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU JAROSŁAWSKIEGO

W wieloletniej prognozie finansowej zostały ujęte następujące dane:

Dochody i wydatki w roku 2017 są zgodne z uchwałą budżetową na ten rok. W latach 2017 - 2018 dochody i wydatki uwzględniają środki pochodzące z UE planowane do uzyskania w ramach realizacji przedsięwzięcia pn. *Podkarpacki System Informacji Przestrzennej (PSIP)* oraz zadania inwestycyjnego pn.: *Poprawa powiązań komunikacyjnych Powiatu Jarosławskiego poprzez przebudowę dróg powiatowych Nr 1725R Jarosław - Pawłosiów, Nr 1725R ul. Pawłosiowska pomiędzy autostradą A4 a miastem Jarosław*. Natomiast w latach 2019 - 2028 dochody i wydatki zostały ujęte na podstawie realistycznej prognozy, w każdym roku analogicznie, bez uwzględnienia technicznego scenariusza temp wzrostu PKB i CPI w poszczególnych latach w okresie 2015 - 2040, ujętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa.

Wynik budżetu Powiatu w latach 2019 - 2028, tj. nadwyżka budżetu zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych, wyemitowanych w latach wcześniejszych.

Zarząd Powiatu Jarosławskiego planuje w latach 2017 - 2018 emisję obligacji przychodowych na łączną kwotę 25 mln zł, w tym w roku 2017 na kwotę 15 mln zł, z przeznaczeniem na trzy zadania inwestycyjne w Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu, a mianowicie:

- 1) *„Rozbudowa, przebudowa i nadbudowa budynku wielofunkcyjnego dla potrzeb bloku operacyjnego, oddziału ginekologiczno - położniczego i neonatologicznego w celu dostosowania do obowiązujących wymogów prawnych i sanitarnych oraz poprawy dostępności usług medycznych” na kwotę 18,7 mln zł, w tym: w roku 2017 - 8,7 mln zł,*
- 2) *„Etap II Rozbudowa COM - przewiązka - połączenie obydwu skrzydeł pawilonu wewnętrznego i kardiologii z pawilonem neurologii wraz z dostosowaniem sal do wymagań rozporządzenia MZ” na kwotę 5 mln zł,*
- 3) *„Utworzenie i wyposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z wyniesionym lądowiskiem w COM w Jarosławiu jako elementu podkarpackiego Systemu Ratownictwa Medycznego” na kwotę 1,3 mln zł.*

Planowana spłata w/w obligacji nastąpi w latach 2024 – 2028 po 5 mln w każdym roku budżetowym.

Ponadto w 2017 roku nastąpi kolejna częściowa spłata nieoprocenowanej pożyczki długoterminowej, udzielonej w 2014 r. dla Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu (zgodnie z Uchwałą Nr LII/449/2014 Rady Powiatu Jarosławskiego z dnia 30 września 2014 r.), w wysokości 400 tys. zł. Całkowita spłata powyższej pożyczki nastąpi do 31 grudnia 2019 r. , w każdym roku w wysokości 400 tys. zł.

W związku z podjętą w roku 2016 uchwałą o udzieleniu oprocentowanej pożyczki długoterminowej dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej Jarosław Spółka Akcyjna (Uchwała Nr XXIV/129/2016 Rady Powiatu Jarosławskiego z dnia 23 czerwca 2016 r.) w kwocie 600 tys. zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań, jej spłata nastąpi wraz z odsetkami do 31 października 2017 r.

W ramach rozchodów budżetu w 2017 r. planowana jest kontynuacja wykupu obligacji z roku 2010 w kwocie 3 mln zł oraz kolejna częściowa spłata kredytu długoterminowego z 2014 r. w wysokości 400 tys. zł.

W wydatkach bieżących zostały ujęte kwoty na następujące przedsięwzięcia:

1) **Przedszkolaki gotowe na start**, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 - 2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Wydatki kwalifikowalne obejmują okres od 1 października 2016 r. do 30 września 2017 r. z łączną kwotą 197.488,75 zł, w tym: rok 2016 - 127.738,75 zł, rok 2017 - 69.750 zł. Wymagalny wkład własny wynosi 19.748,88 zł, w tym: rok 2016 - 12.773,88 zł, a rok 2017 - 6.975 zł. Celem projektu jest poprawa jakości i dostępności oferty edukacyjnej w oddziałach przedszkolnych specjalnych przy SOSW w Jarosławiu poprzez dostosowanie i wyposażenie bazy dydaktycznej do indywidualnych potrzeb 10 dzieci z niepełnosprawnościami i organizację dodatkowych zajęć wyrównujących stwierdzone u nich deficyty.

2) **CKP kształci zawodowo. Wspieranie kompetencji kadr i uczniów Centrum Kształcenia Praktycznego w Jarosławiu**, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 - 2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Wydatki kwalifikowalne obejmują okres od 1 października 2016 r. do 30 września 2018 r. z łączną kwotą 396.781,25 zł, w tym: rok 2016 - 23.805 zł, rok 2017 - 243.886,25 zł i rok 2018 - 129.090 zł. Wymagalny wkład własny wynosi 39.678,13 zł, w tym: rok 2016 - 2.380,50 zł, rok 2017 - 24.388,63 zł, a rok 2018 - 12.909 zł. Celem projektu jest lepsze dopasowywanie systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy, ułatwianie przechodzenia z etapu kształcenia do etapu zatrudnienia oraz wzmacnianie systemów kształcenia i szkolenia zawodowego i ich jakości, w tym poprzez mechanizmy prognozowania umiejętności, dostosowania programów nauczania oraz tworzenia i rozwoju systemów uczenia się poprzez praktyczną naukę zawodu realizowaną w ścisłej współpracy z pracodawcami w CKP.

3) **Blżej rynku pracy - kompleksowy program edukacji zawodowej w Powiecie Jarosławskim**, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 - 2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Wydatki kwalifikowalne obejmują okres od 1 października 2016 r. do 30 września 2018 r. z łączną kwotą 4.935.250,02 zł, w tym: rok 2016 - 1.388.049,99 zł, rok 2017 - 2.014.276,06 zł i rok 2018 - 1.532.923,97 zł. Wymagalny wkład własny wynosi 493.525,01 zł, w tym: rok 2016 - 50.000 zł, rok 2017 - 287.000 zł, a rok 2018 - 156.525,01 zł. Celem projektu jest lepsze dopasowywanie systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy, ułatwianie przechodzenia z etapu kształcenia do etapu zatrudnienia oraz wzmacnianie systemów kształcenia i szkolenia zawodowego i ich jakości, w tym poprzez mechanizmy prognozowania umiejętności, dostosowania programów nauczania oraz tworzenia i rozwoju systemów uczenia się poprzez praktyczną naukę zawodu realizowaną w ścisłej współpracy z pracodawcami w ZSDGiL, ZSEiO, ZSLiT, ZSTiO, ZSChiO, ZSBiO, SOSW, CKZiU i ZSOZiR.

Natomiast w wydatkach majątkowych zostały ujęte kwoty na planowane przedsięwzięcie pn. **Podkarpacki System Informacji Przestrzennej (PSIP)**, w ramach 2 osi priorytetowej "Cyfrowe Podkarpackie" Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 - 2020. Wydatki kwalifikowalne obejmują okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 października 2018 r., stąd łączna wartość projektu dla Powiatu Jarosławskiego została określona na poziomie 12.369.172,80 zł. Wydatki poniesione w latach 2014 - 2016 w wysokości 1.123.318,80 zł zostaną częściowo zrefundowane do wysokości nie większej niż 331.831,82 zł, gdyż kwota 789.389 zł wkładu własnego została pokryta dotacją Wojewody Podkarpackiego na zadania modernizacji ewidencji gruntów, a kwota 2.083,88 zł została uznana za koszty niekwalifikowalne projektu i 14,10 zł wynika z zaokrąglenia i sfinansowana przez powiat. Projekt będzie realizowany na obszarze województwa podkarpackiego przez Województwo Podkarpackie pełniące rolę Lidera Projektu wraz z 22 powiatami i miastami na prawach powiatu z terenu województwa, jako Partnerami Projektu z zakresem rzeczowym. Dodatkowo Partnerami Projektu bez zakresu rzeczowego mogą wariantowo być gminy z terenu województwa podkarpackiego, wyrażające chęć przystąpienia do Projektu. Projekt będzie rozwiązaniem kompleksowym, mającym na celu udostępnienie e-usług publicznych dla mieszkańców i przedsiębiorców zainteresowanych wykorzystaniem informacji przestrzennej, a administracji publicznej posłuży w działalności planistycznej.

Ponadto w wykazie przedsięwzięć nie zostały uwzględnione umowy na czas nieokreślony i takie, dla których nie jest możliwe, na etapie planowania, określenie łącznych nakładów finansowych, np. umowy na dostawę wody, energii elektrycznej itp. Analogicznie nie wykazane zostały również np. umowy o pracę lub inne umowy o podobnym charakterze.

W pozycji "dochodów ze sprzedaży majątku" ujmuje się następujące źródła dochodów, jak:

§0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,

§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Natomiast w pozycji "podatki i opłaty" zostały ujęte dochody z:

§ 0420 - wpływy z opłaty komunikacyjnej,

§ 0470 - wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W pozycji "wynagrodzenia i składki od nich naliczone" zostały wykazane wynagrodzenia i pochodne z następujących tytułów, a mianowicie:

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników,

§ 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej,

§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne,

§ 4050 - uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy,

§ 4060 - pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy,

§ 4070 - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy,

§ 4080 - uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby,

§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne,
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy,
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe,
§ 4180 - równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy,
§ 4780 - składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

W wydatkach, związanych z funkcjonowaniem organów JST, zostały umieszczone kwoty klasyfikowane w dwóch rozdziałach w ramach działu 750 - Administracja publiczna:

rozdział 75019 - Rady powiatów i rozdział 75020 - Starostwa powiatowe.

Łączna kwota długu na koniec każdego roku budżetowego została umieszczona w poz. 6 "Kwota długu".

W związku z pismem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, znak: WA-073/47/2010 z dnia 8 listopada 2010 r., przekazującym pismo Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego, znak: ST8-4834-1/11/WWR/10/1554 z dnia 3 listopada 2010 r., dokument Wieloletniej Prognozy Finansowej został sporządzony w udostępnionej wersji oprogramowania informatycznego systemu zarządzania finansami samorządu terytorialnego BeSTi@.

Wypełniając zapis art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Jarosławskiego przedstawia zmianę wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Jarosławskiego.

Podstawą wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej jest uaktualnienie danych wprowadzonych uchwałami i zarządzeniami do budżetu na rok 2017, a dotyczącymi zwiększenia wysokości uzyskiwanych dochodów i ponoszonych w związku z tym wydatków. Wprowadzone zmiany nie wpływają na wynik budżetu Powiatu w 2017 r.

Powiat Jarosławski planuje w 2017 r. wyemitować obligacje komunalne o wartości 15 mln zł z przeznaczeniem na finansowanie w/w zadań. Natomiast w roku 2018, z uwagi na dostosowanie planowanych wydatków inwestycyjnych do realnego zapotrzebowania, planuje się kolejną emisję obligacji w kwocie 10 mln zł. W tabeli poniżej przedstawiono planowany harmonogram wykupu obligacji, wraz z informacją o szacunkowych kosztach obsługi, który został uwzględniony w zmianie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu.

Tabela 1. Planowany harmonogram wykupu obligacji Powiatu Jarosławskiego

Rok	Stan na początek roku	Numer serii	Emisje	Wykup	Stan na koniec roku	Łączne odsetki (4%)	Płatność całkowita
2017	0 zł		15 000 000 zł	0 zł	15 000 000 zł	0 zł	0 zł
2018	15 000 000 zł		10 000 000 zł	0 zł	25 000 000 zł	1 000 000 zł	1 000 000 zł
2019	25 000 000 zł		0 zł	0 zł	25 000 000 zł	1 000 000 zł	1 000 000 zł
2020	25 000 000 zł		0 zł	0 zł	25 000 000 zł	1 000 000 zł	1 000 000 zł
2021	25 000 000 zł		0 zł	0 zł	25 000 000 zł	1 000 000 zł	1 000 000 zł
2022	25 000 000 zł		0 zł	0 zł	25 000 000 zł	1 000 000 zł	1 000 000 zł
2023	25 000 000 zł		0 zł	0 zł	25 000 000 zł	1 000 000 zł	1 000 000 zł
2024	25 000 000 zł	1	0 zł	5 000 000 zł	20 000 000 zł	900 000 zł	5 900 000 zł
2025	20 000 000 zł	2	0 zł	5 000 000 zł	15 000 000 zł	700 000 zł	5 700 000 zł
2026	15 000 000 zł	3	0 zł	5 000 000 zł	10 000 000 zł	500 000 zł	5 500 000 zł
2027	10 000 000 zł	A18	0 zł	5 000 000 zł	5 000 000 zł	300 000 zł	5 300 000 zł
2028	5 000 000 zł	B18	0 zł	5 000 000 zł	0 zł	100 000 zł	5 100 000 zł
PODSUMOWANIE				25 000 000 zł		8 500 000 zł	33 500 000 zł

Planowany wykup obligacji z roku 2017 nastąpi w latach 2024-2026. Z kolei w latach 2027 - 2028 dokonywany będzie wykup obligacji planowanych do wyemitowania w roku 2018. W związku z powyższym w latach 2027-2028 dochody i wydatki bieżące zostały ustalone na podstawie realistycznej prognozy. Przyjęto, że w/w pozycje będą kształtować się na poziomie odpowiadającym planowanym dochodom i wydatkom Powiatu z 2026 roku.

Powiat Jarosławski na sfinansowanie realizacji zadań przez Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu planuje wyemitować obligacje przychodowe, zgodnie z uprawnieniami jakie stwarza art. 243a ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że wykupu obligacji przychodowych oraz zapłaty odsetek związanych z obsługą obligacji nie uwzględnia się przy ustalaniu ograniczeń zadłużenia JST.

Ponadto, praktyka samorządów w Polsce wskazuje, że emisja obligacji przychodowych, może przełożyć się na uzyskanie korzystniejszych warunków finansowania. Wynika to przede wszystkim z faktu, że w przypadku obligacji przychodowych, obligatariusze będą chronieni w dwojaki sposób:

- 1) pierwszeństwem do zaspokojenia swoich wierzytelności z przychodów z przedsięwzięcia;
- 2) nieograniczoną odpowiedzialnością ze strony JST,

co sprawia, że oprocentowanie tego rodzaju obligacji jest korzystniejsze niż w przypadku tradycyjnych źródeł finansowania (w tym obligacji komunalnych).

Planowany przez Powiat wykup obligacji przychodowych wraz z kosztami obsługi został odzwierciedlony w pozycji 15.1., 15.1.1. oraz 15.2. Wieloletniej Prognozy Finansowej, co pozwala na prawidłowe określenie wskaźników obsługi zadłużenia. Porównując kształt wskaźników obsługi zadłużenia dla Powiatu w przypadku obsługi obligacji komunalnych oraz obligacji przychodowych, należy stwierdzić, że emisja obligacji przychodowych przez Powiat

wpłynie na zwiększenie różnicy pomiędzy wskaźnikiem maksymalnej i faktycznej obsługi zadłużenia (zwiększy bufor bezpieczeństwa).

Uwzględniając założenia dotyczące planowanych dochodów i wydatków Powiatu w latach 2017-2028, w tabeli poniżej przedstawiono porównanie wpływu emisji obligacji komunalnych i obligacji przychodowych na wskaźniki obsługi zadłużenia Powiatu. Dane zawarte w tabeli potwierdzają, że korzyści jakie Powiat uzyska w związku z emisją obligacji przychodowych wpłyną na zwiększenie bezpieczeństwa finansowego Powiatu.

Tabela 2. Porównanie wpływu emisji obligacji komunalnych i przychodowych na wskaźnik obsługi zadłużenia Powiatu Jarosławskiego

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Prawa strona (ob. komunalne)	7,27%	6,67%	5,84%	4,75%	5,34%	5,41%	5,67%	5,92%	6,17%	6,04%	5,92%	6,00%
Prawa strona (ob. przychodowe)	7,27%	6,67%	5,85%	4,77%	5,38%	5,45%	5,71%	5,97%	4,95%	3,55%	2,17%	2,25%
Korzyść dla Powiatu	0,00%	0,00%	0,01%	0,02%	0,04%	0,04%	0,04%	0,05%	-1,22%	-2,49%	-3,75%	-3,75%
Lewa strona (ob. komunalne)	2,66%	3,58%	4,92%	4,56%	4,14%	5,19%	5,04%	4,54%	4,38%	4,23%	4,08%	3,92%
Lewa strona (ob. przychodowe)	2,66%	2,91%	4,19%	3,82%	3,40%	4,45%	4,30%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Korzyść dla Powiatu	0,00%	0,67%	0,73%	0,74%	0,74%	0,74%	0,74%	4,54%	4,38%	4,23%	4,08%	3,92%
Suma korzyści dla Powiatu	0,00%	0,67%	0,74%	0,76%	0,78%	0,78%	0,78%	4,59%	3,16%	1,74%	0,33%	0,17%
Skumulowana suma korzyści dla Powiatu	0,00%	0,67%	1,41%	2,17%	2,95%	3,73%	4,51%	9,10%	12,26%	14,00%	14,34%	14,51%

Wskazać przy tym należy również, iż planowana emisja obligacji przychodowych stanowi wyraz dążenia władz Powiatu do zapewnienia odpowiedniego bezpieczeństwa finansowego Powiatu w przyszłości. Wynika to chociażby z uwagi na planowane zmiany w ustawie o finansach publicznych, które mają wpłynąć na zmianę sposobu wyliczania wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie wielkość emisji oraz terminy wykupu poszczególnych serii ustalono w sposób zabezpieczający odpowiednią płynność budżetu Powiatu w okresie prognozy.

Ponadto urealnienie kwot w wieloletniej prognozie finansowej polega na:

a) ustaleniu limitu zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w wysokości 15.000.000 zł,

b) przeznaczeniu przychodów budżetu Powiatu z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 3.828.000 zł, / *paragraf 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/* na:

- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.400.000 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w wysokości 1.428.000 zł.

