

Załącznik nr 3
do Uchwały nr XXXIX/231/21
Rady Powiatu Pisz
z dnia 30 grudnia 2021 r.

OBJAŚNIENIA

DO

WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

POWIATU PISKIEGO

NA LATA 2022-2026

Pisz, 30 grudzień 2021 r.

I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2026.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem dającym możliwość długoterminowej i kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz pozwalającym na nowoczesne zarządzanie finansami publicznymi. Jej zadaniem jest wyznaczanie racjonalnego kierunku polityki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Ważne jest zatem, żeby przy jej przygotowywaniu uwzględnić wszystkie zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową, a przyjęte założenia, dotyczące kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych, były realne.

Mając na uwadze powyższe założenia przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2022 – 2026 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku, przewidywane wykonanie w 2021 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2019 – 2020 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – sierpień 2021 r.)* z 31 sierpnia 2021 r. opracowanych przez Ministra Finansów.

Należy zaznaczyć, iż przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględniono ostrożne przewidywania co do sytuacji społeczno-gospodarczo-ekonomicznej oraz prawnej.

W poniższej tabeli przedstawiono prognozy wskaźników przyjętych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Prognoza wskaźników na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2022-2026						
L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/	103,3%	103,0%	102,7%	102,5%	102,5%
2	PKB w ujęciu realnym	104,6%	103,7%	103,5%	103,5%	103,5%
3	Subwencja	-*	102,7%	99,7%	99,1%	98,6%
4	Wpływy z tytułu CIT	-*	100 %	100 %	100 %	100 %
5	Wpływy z tytułu PIT	-*	100 %	100 %	100 %	100 %
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	-*	103%	102,7%	102,5%	102,5%

* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2022 rok przyjęto zgodnie z informacjami otrzymanymi od Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej oraz z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Scenariusz podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak wskaźnik **średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych i PKB w ujęciu realnym**, przyjęto zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – sierpień 2021 r.)*.

Kierując się zasadą ostrożności i realności w odniesieniu do wysokości **wpływów z tytułu CIT i PIT** przyjęto, iż będą się one kształtowały w całym okresie prognozy na stałym poziomie z 2022 r.

Subwencja na rok 2023 kształtować się będzie na poziomie 102,7 % planu na 2022 rok. Spadek wpływów z tytułu subwencji prognozuje się w latach 2024-2026, co związane jest ze zmniejszeniem liczby uczniów. Odnośnie subwencji powyższy wskaźnik przyjęto

ze względu na zmianę subwencji ogólnej części oświatowej, natomiast wysokość subwencji ogólnej części wyrównawczej i równoważącej przyjęto, iż będą one kształtowały się w okresie prognozy na stałym poziomie z 2022 r.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, że w latach 2023 – 2026 będą się one kształtować na poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2022 r., powiększonym o wskaźnik inflacji.

Zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a zgodnie z ust. 2 prognozę kwoty długu, opracowuje się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Splątę zobowiązań powiatu przewiduje się do roku 2026 i w związku z tym Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na **lata 2022 – 2026**.

Należy ponadto wskazać, iż kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu oraz nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Opracowana Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego zawiera prognozowane wielkości dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu oraz długu.

Pierwszym etapem przygotowania prognozy było oszacowanie wszystkich dochodów powiatu oraz wszystkich planowanych wydatków bieżących. Porównanie tych wielkości pozwoliło na określenie wysokości środków, które mogą być w pierwszej kolejności przeznaczone na spłatę i obsługę długu, wydatki bieżące, a następnie na wydatki majątkowe.

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego wykorzystano wzory (załącznik nr 1 i nr 2 do Uchwały) określone w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

II. Prognoza dochodów budżetu powiatu na lata 2022 - 2026.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2022 roku wynikają z projektu budżetu na 2022 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2023 – 2026 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2022	2023	2024	2025	2026
1. Dochody ogółem (1a+1b)	105.539.000	72.702.108	72.771.559	72.577.597	72.185.324
1a. Dochody bieżące	73.195.635	72.675.344	72.771.559	72.577.597	72.185.324
1b. Dochody majątkowe	32.343.365	26.764	0	0	0

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały **dochody bieżące**. **Dochody majątkowe** w 2022 roku związane będą z realizowanymi projektami ze środków europejskich, pn.:

- „Mazurska Pętla Rowerowa” w ramach RPO Warmia i Mazury 2014-2020,
- „Poprawa efektywności energetycznej budynku warsztatów szkolnych Zespołu Szkół Zawodowych z Biblioteką Pedagogiczną w Pisz” w ramach RPO Warmia i Mazury na lata 2014-2020,
- „Świadczy o nas dziedzictwo kulturowe” w ramach PW Interreg V-A Litwa-Polska EFR, oraz ze środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację inwestycji pn.:
- „Rozbudowa dr. pow. Nr 1867N DK Nr 16 (Wierzbiny) - Drygały - Skarżyn od km 0+000 do km 11+200”.

W roku 2023 planowane dochody majątkowe będą stanowiły środki europejskie związane z realizacją projektów, które będą kontynuowane w roku 2023. W roku 2024 - 2026 nie planuje się dochodów majątkowych ze względu na brak możliwości ich rzetelnego określenia w dłuższej perspektywie czasu.

Prognozy wielkości dochodów według poszczególnych źródeł przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
		2022	2023	2024	2025	2026
1	Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu	4.003.401	4.003.526	4.003.666	4.003.866	4.004.066
2	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	344.556	344.556	344.556	344.556	344.556
3	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	8.641.331	8.641.331	8.641.331	8.641.331	8.641.331
4	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	1.314.888	1.314.888	1.314.888	1.314.888	1.314.888
5	Subwencja ogólna	46.515.203	47.751.622	47.602.418	47.160.314	46.513.700
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	9.611.327	9.656.950	9.917.688	10.165.630	10.419.771
7	Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z FP)	947.012	947.012	947.012	947.012	947.012
8	Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie	4.188.416	42.223	0	0	0
9	Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	29.972.866	0	0	0	0
x	Ogółem	105.539.000	72.702.108	72.771.559	72.577.597	72.185.324

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**. Dla celów prognozy przyjęto, że wchodząca w skład subwencji ogólnej – część oświatowa w roku 2023 będzie wyższa o 2,70%, natomiast w latach 2024-2026 nastąpi jej spadek związany z planowanym zmniejszeniem liczby uczniów.

Prognozy dotyczące pozostałych części subwencji ogólnej w kolejnych latach przyjęto na poziomie roku 2022.

W zakresie planowania wpływów z tytułu **CIT i PIT** przyjęto, że ich wysokość w latach 2023 – 2026 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2022 roku.

Przyjęte do prognozy wielkości **dochodów własnych jednostek organizacyjnych powiatu** wynikają z kalkulacji indywidualnych i posiadanych informacji, a ich wysokość będzie się kształtowała na podobnym poziomie w całym okresie prognozy.

Dla potrzeb prognozy przyjęto, iż **dotacje celowe z budżetu państwa** w zakresie ich stałej części w latach 2023-2026 będą na poziomie 2022 roku oraz powiększone o wskaźnik inflacji (odpowiednio o 103%, 102,7%, 102,5%, 102,5%).

Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie w latach 2022 – 2023 związane są z planowaną realizacją projektów, a ich wysokość wynika z zawartych umów oraz wstępnych harmonogramów ich realizacji.

Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego na lata 2023 - 2026, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2022, co związane jest z brakiem możliwości oszacowania wielkości mających wpływ na jej wysokość (nie planuje się m.in. pomocy finansowej w formie dotacji pochodzącej od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania wspólne w zakresie dróg publicznych, ochrony zdrowia i kultury, które to będą wprowadzane na bieżąco w trakcie roku budżetowego).

Dotacje z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zaplanowano na rok 2022, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie z państwowego funduszu celowego na realizację inwestycji drogowej.

W zakresie **dochodów z innych źródeł** przyjęto, iż w okresie 2023 – 2026 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2022.

Reasumując należy stwierdzić, iż prognoza dochodów Powiatu Piskiego została opracowana w sposób realny i ostrożny.

III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2022 - 2026.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2022 roku wynikają z projektu budżetu na 2022 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2023 – 2026 posłużono się jednym z podstawowych wskaźników makroekonomicznych - wskaźnikiem inflacji, którego poziom w poszczególnych latach prognozy przyjęto zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw* opracowanymi przez Ministra Finansów.

Prognozując wielkości wydatków wzięto pod uwagę racjonalne potrzeby jednostek organizacyjnych powiatu.

Należy wskazać, iż wysokość wydatków w poszczególnych latach prognozy jest uwarunkowana wysokością możliwych do uzyskania dochodów.

W związku z powyższym ostrożne przewidywania co do wysokości dochodów mają odzwierciedlenie w oszczędnym i racjonalnym planowaniu wydatków.

Prognozę wydatków budżetu powiatu na lata 2022 - 2026 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2022	2023	2024	2025	2026
Wydatki ogółem (1 + 2)	113.182.104	69.552.188	69.971.639	69.677.677	69.835.324
1. Wydatki bieżące	71.156.433	66.552.188	66.971.639	66.877.677	66.635.324
2. Wydatki majątkowe	42.025.671	3.000.000	3.000.000	2.800.000	3.200.000

Według prognozy **wydatki bieżące** w latach 2023-2026 będą charakteryzowały się tendencją spadkową, za wyjątkiem roku 2024, gdzie nastąpi niewielki wzrost w stosunku do roku 2023 (o 0,6%).

Wydatki majątkowe będą stanowiły 37,13 % w 2022 roku, 4,31 % w 2023 roku, w latach 2024 - 2026 od 4,29 % do 4,58 % wydatków ogółem.

Tak wysoki udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w roku 2022 związany jest m.in. z realizacją zadania pn.:

- „*Rozbudowa dr. pow. Nr 1867N DK Nr 16 (Wierzbiny) - Drygały - Skarżyn od km 0+000 do km 11+200*” planowanego do sfinansowania ze środków z RFRD w wysokości 100% wartości zadania. „*Przebudowa dr. pow. Nr 1670N Pisz-Lupki-Rybitwy*” planowanego do sfinansowania ze środków RFIL,

oraz projekty planowane do dofinansowania ze środków UE, tj.:

- „*Poprawa efektywności energetycznej budynku warsztatów szkolnych Zespołu Szkół Zawodowych z Biblioteką Pedagogiczną w Pishu*”,
- „*Świadczy o nas dziedzictwo kulturowe*”.

Ewentualny wzrost wydatków majątkowych w latach 2023-2026 uwarunkowany będzie pozyskaniem środków zewnętrznych, tj. z RFRD, Programu Rządowego Polski Ład, ze środków unijnych oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Prognozowane wielkości wydatków dostosowane są do finansowych możliwości powiatu, a ponadto są wynikiem oszczędnej i gospodarnej polityki finansowej.

Oszczędne i racjonalne planowanie pozwala na utrzymanie stabilnej pozycji finansowej Powiatu Piskiego.

IV. Wynik budżetu powiatu w latach 2022 – 2026.

Planowany wynik budżetu jest uwarunkowany prognozowanymi wielkościami dochodów i wydatków.

Prognozuje się, że wynik budżetu będzie kształtował się w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2022	2023	2024	2025	2026
Dochody	105.539.000	72.702.108	72.771.559	72.577.597	72.185.324
Wydatki	113.182.104	69.552.188	69.971.639	69.677.677	69.835.324
Wynik budżetu	-7.643.104	3.149.920	2.799.920	2.899.920	2.350.000

V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2022 – 2026.

W 2022 roku Powiat Piski planuje **przychody** w kwocie 11.143.024 zł, z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 5.000.000 zł oraz przychodów z RFIL w kwocie 6.143.024 zł. W roku 2023 planuje się przychody w kwocie 500.000 zł z tytułu spłaty raty pożyczki oraz w 2024 roku przychody w kwocie 500.000 zł z tytułu spłaty raty pożyczki udzielonej dla SP Szpitala Powiatowego w Piszu. W latach 2025-2026 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota **długu** z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2022 będzie wynosić 12.199.760 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, t.j. w roku 2026.

Prognozowane **rozchody** będą stanowiły tylko i wyłącznie spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i będą kształtowały się w następujący sposób:

Prognozowane rozchody budżetu powiatu piskiego w latach 2022 - 2026		
L.p.	Rok	Rozchody w zł
1	2022	3.499.920
2	2023	3.649.920
3	2024	3.299.920
4	2025	2.899.920
5	2026	2.350.000

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2022 - 2026 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2022 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

W roku 2022 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp wynosi **6,05%**. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi **11,56%**.

Opracował:
Skarbnik Powiatu
Barbara Koprowska