

Załącznik nr 3

do Uchwały Rady Powiatu Pisz Nr  
z dnia

**OBJAŚNIENIA**

**DO**

**WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

**POWIATU PISKIEGO**

**NA LATA 2023-2027**

**Pisz, 14 listopad 2022 r.**

## I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2027.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem dającym możliwość długoterminowej i kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz pozwalającym na nowoczesne zarządzanie finansami publicznymi.

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 2023 – 2027 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, przewidywane wykonanie w 2022 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2020 – 2021 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – październik 2022 r.)* z 03 października 2022 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 2023-2027						
L.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/	109,8%	104,8%	103,1%	102,5%	102,5%
2	PKB w ujęciu realnym	101,7%	103,1%	103,1%	102,9%	102,9%
3	Subwencja	-*	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
4	Wpływy z tytułu CIT	-*	100 %	100 %	100 %	100 %
5	Wpływy z tytułu PIT	-*	107,2 %	100 %	100 %	100 %
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	-*	104,8%	103,1%	102,5%	102,5%

\* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2023 rok przyjęto zgodnie z informacjami otrzymanymi od Ministerstwa Finansów 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 – październik 2022 r.)*.

Kierując się zasadą ostrożności i realności w odniesieniu do wysokości **wpływów z tytułu CIT** przyjęto, iż będą się one kształtowały w całym okresie prognozy na stałym poziomie z 2023 r. W odniesieniu do wysokości **wpływów z tytułu PIT** przyjęto, iż w 2024

roku kształtować się one będą na poziomie 107,2% planu na rok 2023. Wpływy z tytułu PIT w latach 2025-2027 prognozuje się na poziomie 2024 r.

Wysokość **subwencji ogólnej**, w tym części oświatowej wyrównawczej i równoważącej przyjęto, iż będą one kształtowały się w okresie prognozy na stałym poziomie z 2023 r.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, że w latach 2024 – 2027 będą się one kształtować na poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2023 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 2022 r. poz. 1634 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 2027 i w związku z tym Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na **lata 2023 – 2027**.

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 z późn. zm.).

## II. Prognoza dochodów budżetu powiatu na lata 2023 - 2027.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2023 roku wynikają z projektu budżetu na 2023 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2024 – 2027 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>1. Dochody ogółem (1a+1b)</b>	<b>138.720.909,14</b>	<b>78.852.223,00</b>	<b>79.087.144,00</b>	<b>79.326.163,00</b>	<b>79.436.078,00</b>
1a. Dochody bieżące	77.952.974,96	78.852.223,00	79.087.144,00	79.326.163,00	79.436.078,00
1b. Dochody majątkowe	60.767.934,18	0,00	0,00	0,00	0,00

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały **dochody bieżące**.

**Dochody majątkowe** w 2023 roku związane będą z realizowanymi inwestycjami finansowanymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz dofinansowanymi z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W latach 2024 - 2027 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				
		2023	2024	2025	2026	2027
1	Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu	3.622.047,00	3.632.403,00	3.633.543,00	3.632.743,00	3.632.943,00
2	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	375.427,00	375.427,00	375.427,00	375.427,00	375.427,00
3	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	8.326.275,00	8.926.275,00	8.926.275,00	8.926.275,00	8.926.275,00
4	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	1.478.325,96	1.478.326,00	1.478.326,00	1.478.326,00	1.478.326,00
5	Subwencja ogólna	54.028.573,00	54.029.000,00	54.029.000,00	54.029.000,00	54.029.000,00
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	9.000.756,00	9.440.439,00	9.728.874,00	9.968.693,00	10.078.408,00
7	Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z FP)	915.699,00	915.699,00	915.699,00	915.699,00	915.699,00
8	Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie	233.652,55	54.654,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	36.802.637,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład	23.937.516,63	0,00	0,00	0,00	0,00
x	<b>Ogółem</b>	<b>138.720.909,14</b>	<b>78.852.223,00</b>	<b>79.087.144,00</b>	<b>79.326.163,00</b>	<b>79.436.078,00</b>

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**. Dla celów prognozy przyjęto, że wchodząca w skład subwencji ogólnej – część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca będzie w latach 2024-2027 na poziomie roku 2023.

W zakresie planowania wpływów z tytułu **CIT** przyjęto, że ich wysokość w latach 2024 – 2027 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2023 roku.

Wpływy z tytułu **CIT** przyjęto, że ich wysokość w roku 2024 wynosić będzie 107,2% planowanych wpływów w 2023 r., a ich wysokość w latach 2025-2027 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2024 roku.

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

Dla potrzeb prognozy przyjęto, iż **dotacje celowe z budżetu państwa** w zakresie ich stałej części w latach 2024-2027 będą na poziomie 2023 roku oraz powiększone o wskaźnik inflacji (odpowiednio o 104,8%, 103,1%, 102,5%, 102,5%).

**Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie** w latach 2023 – 2024 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 2024 - 2027, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2023, 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).

**Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład** zaplanowano na rok 2023 zgodnie z posiadanymi PROMESAMI na finansowanie zadań inwestycyjnych.

**Dotacje z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg** zaplanowano na rok 2023, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie z państwowego funduszu celowego na realizację inwestycji drogowej.

W zakresie **dochodów z innych źródeł** przyjęto, iż w okresie 2024 – 2027 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2023.

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

### III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2023 - 2027.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2023 roku wynikają z projektu budżetu na 2023 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2024 – 2027 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 2023 - 2027 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Wydatki ogółem (1 + 2)</b>	<b>144.940.550,43</b>	<b>75.052.303,00</b>	<b>75.687.224,00</b>	<b>75.976.163,00</b>	<b>78.436.078,00</b>
1. Wydatki bieżące	73.938.079,99	72.052.303,00	72.687.224,00	72.976.163,00	73.436.078,00
2. Wydatki majątkowe	71.002.470,44	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	5.000.000,00

Według prognozy **wydatki bieżące** w roku 2024 będą charakteryzowały się tendencją spadkową. W latach 2025-2027 nastąpi wzrost w stosunku do roku 2024.

**Wydatki majątkowe** będą stanowiły 48,99 % w 2023 roku, 4,00 % w 2024 roku, w latach 2025-2027 odpowiednio 3,96%, 3,95%, 6,37% wydatków ogółem.

Tak wysoki udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w roku 2023 związany jest z realizacją zadań dofinansowanych ze środków Rządowego Programu Polski Ład oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg..

Ewentualny wzrost wydatków majątkowych w latach 2024-2027 uwarunkowany będzie pozyskaniem środków zewnętrznych, tj. z RFRD, Programu Rządowego Polski Ład oraz ze środków unijnych.

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 2023 – 2027.

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				
	2023	2024	2025	2026	2027
Dochody	138.720.909,14	78.852.223,00	79.087.144,00	79.326.163,00	79.436.078,00
Wydatki	144.940.550,43	75.052.303,00	75.687.224,00	75.976.163,00	78.436.078,00
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-6.219.641,29</b>	<b>3.799.920,00</b>	<b>3.399.920,00</b>	<b>3.350.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>

#### V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2023 – 2027.

W 2023 roku Powiat Piski planuje **przychody** w kwocie 9.869.561,29 zł, z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 4.000.000,00 zł, przychodów z RFRD w kwocie 3.018.270,29 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.851.291,00 zł. W roku 2024 planuje się przychody w kwocie 500.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki oraz w 2025 roku przychody w kwocie 500.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki udzielonej dla SP Szpitala Powiatowego w Piszu. W latach 2026-2027 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota **długu** z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2023 będzie wynosić 12.549.840,00 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, t.j. w roku 2027.

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 2023-2027		
L.p.	Rok	Rozchody w zł
1	2023	3.649.920,00
2	2024	4.299.920,00
3	2025	3.899.920,00
4	2026	3.350.000,00
5	2027	1.000.000,00

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2023 - 2027 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2023 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

W roku 2023 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp wynosi **6,80%**. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi **9,50%**.

Opracował:  
Skarbnik Powiatu  
Barbara Koprowska