

Załącznik nr 3

do Uchwały Rady Powiatu Pisz Nr
z dnia

OBJAŚNIENIA

DO

WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

POWIATU PISKIEGO

NA LATA 2020-2025

Pisz, 14 listopada 2019 r.

I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2025.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem dającym możliwość długoterminowej i kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki i 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 2020 – 2025 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku, przewidywane wykonanie w 2019 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2017 – 2018 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – październik 2019 r.)* z 28 października 2019 r. opracowanych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju.

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 2020 - 2025 | | | | | | | |
|--|---|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| L.p. | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1 | Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/ | 102,5 % | 102,5 % | 102,5 % | 102,5 % | 102,5 % | 102,5 % |
| 2 | PKB w ujęciu realnym | 103,7 % | 103,4 % | 103,3 % | 103,1 % | 103 % | 103 % |
| 3 | Subwencja | - * | 97,73 % | 100 % | 100 % | 93,05 % | 100 % |
| 4 | Wpływy z tytułu CIT | - * | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % |
| 5 | Wpływy z tytułu PIT | - * | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % |
| 6 | Dotacje celowe z budżetu państwa | - * | 102,5 %** | 100 %** | 100 %** | 100 %** | 100 % |

* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2020 rok przyjęto zgodnie z informacjami otrzymanymi z Ministerstwa Finansów oraz z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

** Wskaźnik nie uwzględnia wysokości dotacji wynikających z zawartych umów z Ministerstwem Edukacji Narodowej (program „Za życiem”).

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 2019 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 2020 r.

Subwencja na rok 2021 kształtować się będzie na poziomie 97,73% planu na 2020 rok, natomiast w latach 2022 – 2023 na poziomie z roku 2021. Spadek wpływów z tytułu subwencji prognozuje się w 2024 roku do 93,05 % subwencji w roku 2023, co związane jest ze zmniejszeniem liczby uczniów (edukację skończy tzw. „podwójny rocznik”). W 2025 roku subwencja planowana jest na poziomie roku 2024.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, że w 2021 będą one wynosiły 102,5 % planu na 2020 rok, a w latach 2022 – 2025 będą się one kształtować na stałym poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2021 r., z zastrzeżeniem, że wskaźnik ten nie uwzględnia kwot dotacji wynikających z umowy z Ministerstwem Edukacji Narodowej w związku z realizacją programu „*Za życiem*” na lata 2020 – 2021.

Zgodnie z *art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2025 i w związku z tym Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na **lata 2020 – 2025**.

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 (t.j. Dz. U. z 2015 poz. 92)* i *Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903)*.

II. Prognoza dochodów budżetu powiatu na lata 2020 - 2025.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2020 roku wynikają z projektu budżetu na 2020 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2021 – 2025 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

| Wyszczególnienie | Lata objęte prognozą | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1. Dochody ogółem (1a+1b) | 73.788.558 | 89.867.932 | 77.946.459 | 66.806.539 | 63.765.694 | 63.765.694 |
| 1a. Dochody bieżące | 68.369.802 | 67.175.176 | 66.765.514 | 66.765.594 | 63.765.694 | 63.765.694 |
| 1b. Dochody majątkowe | 5.418.756 | 22.692.756 | 11.180.945 | 40.945 | 0 | 0 |

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały dochody bieżące. Dochody majątkowe w 2020 roku związane będą z realizowanymi projektami ze środków europejskich oraz z środkami z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację inwestycji w ramach zadania pn. „*Rozbudowa dr. pow. Nr 1867N DK Nr 16 (Wierzbiny) - Drygały - Skarżyn od km 0+000 do km 11+200*” i zadania pn. „*Przebudowa drogi powiatowej Nr 1692N od DK Nr 63 – Trzonki – droga powiatowa Nr 1851N od km 0+000 do km 0+833 oraz od km 3+780 do km 6+984,31*”, a także sprzedażą przez Starostwo Powiatowe w Piszach samochodu KIA Optima.

W latach 2021 – 2022 planowane dochody majątkowe będą stanowiły środki z Funduszu Dróg Samorządowych na kontynuację zadań inwestycyjnych oraz środki europejskie związane z realizacją projektów, które będą dotyczyć także roku 2023.

W roku 2024 - 2025 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 | | | | | |
|------|---|----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1 | Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu | 3.559.789 | 3.524.870 | 3.524.960 | 3.525.040 | 3.525.140 | 3.525.140 |
| 2 | Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) | 245.774 | 246.000 | 246.000 | 246.000 | 246.000 | 246.000 |
| 3 | Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) | 8.996.101 | 8.996.100 | 8.996.100 | 8.996.100 | 8.996.100 | 8.996.100 |
| 4 | Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego | 967.236 | 970.000 | 970.000 | 970.000 | 970.000 | 970.000 |
| 5 | Subwencja ogólna | 44.137.637 | 43.137.637 | 43.137.637 | 43.137.637 | 40.137.637 | 40.137.637 |
| 6 | Dotacje celowe z budżetu państwa | 8.864.060 | 9.084.477 | 9.037.077 | 9.037.077 | 9.037.077 | 9.037.077 |
| 7 | Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z funduszy celowych i innych) | 853.743 | 853.740 | 853.740 | 853.740 | 853.740 | 853.740 |

| | | | | | | | |
|---|---|-----------|------------|------------|--------|---|---|
| 8 | Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie | 788.651 | 395.108 | 40.945 | 40.945 | 0 | 0 |
| 9 | Środki z Funduszu Dróg Samorządowych | 5.375.567 | 22.660.000 | 11.140.000 | 0 | 0 | 0 |

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**. Dla celów prognozy przyjęto, że wchodząca w skład subwencji ogólnej – część oświatowa w latach 2021 – 2023 będzie na stałym poziomie, a w roku 2024 nastąpi jej spadek związany z planowanym zmniejszeniem liczby uczniów.

Prognozy dotyczące pozostałych części subwencji ogólnej w kolejnych latach przyjęto na poziomie roku 2020.

W zakresie planowania wpływów z tytułu **CIT i PIT** przyjęto, że ich wysokość w latach 2021 – 2025 będzie się kształtowała na stałym poziomie z 2020 roku (po zaokrągleniach).

Dla potrzeb prognozy przyjęto, iż **dotacje celowe z budżetu państwa** w zakresie ich stałej części w 2021 wzrosną w stosunku do 2020 o 2,5 %, a od 2022 będą w całym okresie na poziomie z roku 2021. W latach 2020 - 2021 będą one zwiększone o kwoty dotacji związane z realizacją umowy z Ministerstwem Edukacji Narodowej w związku z realizacją programu „Za Życiem”.

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.

Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie w latach 2020 – 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 2021 - 2025, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2020 (po zaokrągleniu), 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).

W zakresie **dochodów z innych źródeł** przyjęto, iż w okresie 2021 – 2025 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2020 (po zaokrągleniu).

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

III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2020 - 2025.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2020 roku wynikają z projektu budżetu na 2020 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2021 – 2025 posłużono się jednym z podstawowych wskaźników makroekonomicznych - wskaźnikiem inflacji, którego poziom w poszczególnych latach prognozy przyjęto zgodnie z *Wytocznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw* opracowanymi przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju.

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 2020 - 2025 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

| Wyszczególnienie | Lata objęte prognozą | | | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Wydatki ogółem (1 + 2) | 78.284.562 | 86.767.616 | 75.346.539 | 64.206.619 | 62.365.774 | 62.365.774 |
| 1. Wydatki bieżące | 62.919.696 | 59.481.246 | 61.979.487 | 61.241.619 | 59.235.774 | 58.379.719 |
| 2. Wydatki majątkowe | 15.364.866 | 27.286.370 | 13.367.052 | 2.965.000 | 3.130.000 | 3.986.055 |

Według prognozy **wydatki bieżące** w latach 2021-2025 będą charakteryzowały się tendencją spadkową, za wyjątkiem roku 2022, gdzie nastąpi ich wzrost w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki majątkowe będą stanowiły 31,45 % w 2021 roku, 19,63 % w 2020 roku, 17,74 % w 2022 roku, w latach 2023 - 2025 od 4,62 % do 6,39 % wydatków ogółem.

Tak wysoki udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w latach 2021-2022 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*”.

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 2020 – 2025.

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 | | | | | |
|----------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Dochody | 73.788.558 | 89.867.932 | 77.946.459 | 66.806.539 | 63.765.694 | 63.765.694 |
| Wydatki | 78.284.562 | 86.767.616 | 75.346.539 | 64.206.619 | 62.365.774 | 62.365.774 |
| Wynik budżetu | -4.496.004 | 3.100.316 | 2.599.920 | 2.599.920 | 1.399.920 | 1.399.920 |

V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2020 – 2025.

Planuje się, iż w 2020 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i spłaty udzielonych pożyczek budżet powiatu uzyska **przychody** w łącznej kwocie 7.500.000 zł. W roku 2021 planuje się przychody w kwocie 500.000 zł z tytułu spłaty raty pożyczki.

W latach 2022 – 2025 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota **dlugu** z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2020 będzie wynosić 11.599.996 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, t.j. w roku 2025.

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 2020 - 2025 | | |
|---|------|---------------|
| L.p. | Rok | Rozchody w zł |
| 1 | 2020 | 3.003.996 |
| 2 | 2021 | 3.600.316 |
| 3 | 2022 | 2.599.920 |
| 4 | 2023 | 2.599.920 |
| 5 | 2024 | 1.399.920 |
| 6 | 2025 | 1.399.920 |

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2020 - 2025 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

Opracował:
Skarbnik Powiatu
Barbara Koprowska