

Załącznik nr 3

do Uchwały Rady Powiatu Pisz Nr
z dnia

OBJAŚNIENIA

DO

WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

POWIATU PISKIEGO

NA LATA 2021-2025

Pisz, 12 listopada 2020 r.

I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 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 2021 – 2025 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku, przewidywane wykonanie w 2020 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2018 – 2019 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – lipiec 2020 r.)* z 29 lipca 2020 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 2021-2025						
L.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/	101,8 %	102,2 %	102,4 %	102,5 %	102,5 %
2	PKB w ujęciu realnym	104,0 %	103,4 %	103,0 %	103,0 %	103,0 %
3	Subwencja	-*	102,60 %	98,42 %	99,89 %	99,75 %
4	Wpływy z tytułu CIT	-*	100 %	100 %	100 %	100 %
5	Wpływy z tytułu PIT	-*	100 %	100 %	100 %	100 %
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	-*	98,81 %	100 %	100 %	100 %

* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2021 rok przyjęto zgodnie z informacjami otrzymanymi z 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 – lipiec 2020 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 2021 r.

Subwencja na rok 2022 kształtować się będzie na poziomie 102,60 % planu na 2021 rok. Spadek wpływów z tytułu subwencji prognozuje się w latach 2023-2025, 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 2021 r.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, że w 2021 będą one wynosiły 98,81 % planu na 2020 rok, a w latach 2022 – 2025 będą się one kształtowały na stałym poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2021 r., z zastrzeżeniem, że wskaźnik ten nie uwzględnia kwoty dotacji wynikającej z umowy z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizowane w SP ZOZ Szpitalu Powiatowym w Piszcu zadania inwestycyjne związane z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 w 2020 roku.

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 2021 – 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 (Dz. U. z 2015 poz. 92 oraz z 2019 r. poz. 1903)* i *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381)*.

II. Prognoza dochodów budżetu powiatu na lata 2021 - 2025.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2021 roku wynikają z projektu budżetu na 2021 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2022 – 2025 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2021	2022	2023	2024	2025
1. Dochody ogółem (1a+1b)	96.719.027	84.741.612	71.566.106	71.474.621	71.357.551
1a. Dochody bieżące	72.895.963	72.657.002	71.525.161	71.474.621	71.357.551
1b. Dochody majątkowe	23.823.064	12.084.610	40.945	0	0

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały **dochody bieżące**. **Dochody majątkowe** w 2021 roku związane będą z realizowanymi projektami ze środków europejskich, pn.: - „*Mazurska Pętla Rowerowa*” w ramach Programu Operacyjnego 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, - „*Budowa siłowni zewnętrznej wraz z zagospodarowaniem terenu przy I Liceum Ogólnokształcącym w Pisz*” w ramach PO „Rybacko i Morze”, oraz z środkami z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację inwestycji pn. „*Rozbudowa dr. pow. Nr 1867N DK Nr 16 (Wierzbiny) - Drygały - Skarżyn od km 0+000 do km 11+200*”.

W latach 2022 – 2023 planowane dochody majątkowe będą stanowiły środki z Funduszu Dróg Samorządowych na kontynuację zadania inwestycyjnego w 2022 roku oraz środki europejskie związane z realizacją projektów, które będą kontynuowane w roku 2022 i 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				
		2021	2022	2023	2024	2025
1	Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu	3.466.349	3.490.760	3.490.760	3.490.760	3.490.760
2	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	182.022	182.022	182.022	182.022	182.022
3	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	9.117.735	9.117.735	9.117.735	9.117.735	9.117.735
4	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	1.169.730	1.169.730	1.169.730	1.169.730	1.169.730
5	Subwencja ogólna	47.006.860	48.227.090	47.464.340	47.413.800	47.296.730
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	9.269.592	9.269.592	9.269.592	9.269.592	9.269.592
7	Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z FP)	830.982	830.982	830.982	830.982	830.982

8	Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie	3.015.757	1.313.701	40.945	0	0
9	Środki z Funduszu Dróg Samorządowych	22.660.000	11.140.000	0	0	0
x	Ogółem	96.719.027	84.741.612	71.566.106	71.474.621	71.357.551

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**. Dla celów prognozy przyjęto, że wchodząca w skład subwencji ogólnej – część oświatowa w roku 2022 będzie wyższa o 2,60%, natomiast w latach 2023-2025 nastąpi jej spadek związany z planowanym zmniejszeniem liczby uczniów.

Prognozy dotyczące pozostałych części subwencji ogólnej w kolejnych latach przyjęto na poziomie roku 2021.

W zakresie planowania wpływów z tytułu **CIT i PIT** przyjęto, że ich wysokość w latach 2022 – 2025 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2021 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 2022-2025 będą na poziomie z roku 2021.

Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie w latach 2021 – 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 2022 - 2025, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2021, 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 Funduszu Dróg Samorządowych zaplanowano na rok 2021 i 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 2022 – 2025 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2021.

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

III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2021 - 2025.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2021 roku wynikają z projektu budżetu na 2021 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2022 – 2025 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 2021 - 2025 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2021	2022	2023	2024	2025
Wydatki ogółem (1 + 2)	93.118.711	82.641.692	69.466.186	70.074.701	69.957.631
1. Wydatki bieżące	63.819.151	66.781.692	66.716.186	66.674.701	66.657.631
2. Wydatki majątkowe	29.299.560	15.860.000	2.750.000	3.400.000	3.300.000

Według prognozy **wydatki bieżące** w latach 2022-2025 będą charakteryzowały się tendencją spadkową.

Wydatki majątkowe będą stanowiły 31,46 % w 2021 roku, 19,19 % w 2020 roku, w latach 2023 - 2025 od 3,96 % do 4,72 % 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*” planowanego do sfinansowania ze środków z FDS w wysokości 100% wartości zadania. Ewentualny wzrost wydatków majątkowych w latach 2021-2025 uwarunkowany będzie pozyskaniem środków zewnętrznych, tj. z FDS, 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 2021 – 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				
	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody	96.719.027	84.741.612	71.566.106	71.474.621	71.357.551
Wydatki	93.118.711	82.641.692	69.466.186	70.074.701	69.957.631
Wynik budżetu	3.600.316	2.099.920	2.099.920	1.399.920	1.399.920

V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2021 – 2025.

W 2021 roku Powiat Piski nie planuje **przychodów**. W roku 2022 planuje się przychody w kwocie 500.000 zł z tytułu spłaty raty pożyczki oraz w 2023 roku przychody w kwocie 500.000 zł z tytułu spłaty raty pożyczki udzielonej dla SP Szpitala Powiatowego w Piszcu. W latach 2024-2025 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota **długu** z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2021 będzie wynosić 7.999.680 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 2021 - 2025		
L.p.	Rok	Rozchody w zł
1	2021	3.600.316
2	2022	2.599.920
3	2023	2.599.920
4	2024	1.399.920
5	2025	1.399.920

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2021 - 2025 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

W roku 2021 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp wynosi **6,17%**. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi **11,44%**.

Opracował:
Skarbnik Powiatu
Barbara Koprowska