

Załącznik nr 3
do Uchwały Rady Powiatu Pisz Nr
z dnia

OBJAŚNIENIA
DO
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
POWIATU PISKIEGO
NA LATA 2024-2028

Pisz, 15 listopada 2023 r.

I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2028.

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 2024 – 2028 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, przewidywane wykonanie w 2023 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2021 – 2022 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – październik 2023 r.)* z 03 października 2023 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 2024-2028 | | | | | | |
|--|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| L.p. | Wyszczególnienie | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/ | 106,60 % | 104,10 % | 103,10 % | 102,50 % | 102,50 % |
| 2 | PKB w ujęciu realnym | 103,00 % | 103,40 % | 103,10 % | 103,00 % | 102,80 % |
| 3 | Subwencja ogólna, w tym: część równoważąca i wyrównawcza | -* | 102,30 % 100,00 % | 100,40 % 100,00 % | 100,00 % 100,00 % | 100,00 % 100,00 % |
| 4 | Wpływy z tytułu CIT | -* | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % |
| 5 | Wpływy z tytułu PIT | -* | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % |
| 6 | Dotacje celowe z budżetu państwa | -* | 104,10 % | 103,10 % | 102,50 % | 102,50 % |

* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2024 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 2023 r.)*.

Wysokość **subwencji ogólnej**, w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej przyjęto, iż w 2025 r. będą one kształtowały się na poziomie 102,3% planu na rok 2024, w 2026 r. na poziomie 100,4% planu na rok 2025. Wpływy z tytułu subwencji

ogólnej w latach 2027-2028 prognozuje się na poziomie 2026 r. Część równoważącą i wyrównawczą prognozuje się na stałym poziomie z 2024 r. Wpływ na kształtowanie się poziomu subwencji ogólnej ma część oświatowa. Na jej wysokość w poszczególnych latach prognozy ma uwzględniona liczba absolwentów z poszczególnych lat.

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 2024 r.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, że w latach 2025 – 2028 będą się one kształtować na poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2024 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 2023 r. poz. 1270 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. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na **lata 2024 – 2028**.

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 2024 - 2028.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2024 roku wynikają z projektu budżetu na 2024 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2025 – 2028 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

| Wyszczególnienie | Lata objęte prognozą | | | | |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1. Dochody ogółem (1a+1b) | 136.812.766,49 | 97.304.277,00 | 97.935.458,00 | 98.075.230,00 | 98.376.793,00 |
| 1a. Dochody bieżące | 95.587.659,50 | 97.304.277,00 | 97.935.458,00 | 98.075.230,00 | 98.376.793,00 |
| 1b. Dochody majątkowe | 41.225.106,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały **dochody bieżące**. **Dochody majątkowe** w 2024 roku związane będą z realizowanymi inwestycjami dofinansowanymi i finansowanymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz dofinansowanymi z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W latach 2025 - 2028 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 | | | | |
|------|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu | 3.768.915,00 | 3.768.989,00 | 3.769.089,00 | 3.769.189,00 | 3.769.289,00 |
| 2 | Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) | 410.259,00 | 410.259,00 | 410.259,00 | 410.259,00 | 410.259,00 |
| 3 | Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) | 10.724.045,00 | 10.724.045,00 | 10.724.045,00 | 10.724.045,00 | 10.724.045,00 |
| 4 | Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego | 1.595.629,50 | 1.595.630,00 | 1.595.630,00 | 1.595.630,00 | 1.595.630,00 |
| 5 | Subwencja ogólna | 67.749.857,00 | 69.334.009,00 | 69.630.960,00 | 69.628.919,00 | 69.645.623,00 |
| 6 | Dotacje celowe z budżetu państwa | 10.489.989,00 | 10.914.498,00 | 11.248.628,00 | 11.390.341,00 | 11.675.100,00 |
| 7 | Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z FP) | 556.847,00 | 556.847,00 | 556.847,00 | 556.847,00 | 556.847,00 |
| 8 | Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie | 3.121.879,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg | 27.499.526,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład | 10.895.819,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| x | Ogółem | 136.812.766,49 | 97.304.277,00 | 97.935.458,00 | 98.075.230,00 | 98.376.793,00 |

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**. Dla celów prognozy przyjęto, że wchodząca w skład subwencji ogólnej – część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca w roku 2025 będzie wynosić 102,3% planowanych wpływów w 2024 r., w roku 2026 wynosić będzie 100,4% planowanych wpływów w 2025 r., a ich wysokość w latach 2027-2028 będzie kształtować się na stałym poziomie z 2026 r.

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.

W zakresie planowania wpływów z tytułu **CIT i PIT** przyjęto, że ich wysokość w latach 2025 – 2028 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2024 roku.

Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie w roku 2024 związane są z planowaną realizacją 4 projektów, a ich wysokość wynika z zawartych umów oraz wstępnych harmonogramów ich realizacji.

Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego na lata 2025 - 2028, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2024, 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).

Dla potrzeb prognozy przyjęto, iż **dotacje celowe z budżetu państwa** w zakresie ich stałej części w latach 2025-2028 będą na poziomie 2024 roku oraz powiększone o wskaźnik inflacji (odpowiednio o 104,10 %, 103,10 %, 102,50 %, 102,50 %).

W zakresie **dochodów z innych źródeł** przyjęto, iż w okresie 2025 – 2028 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2024.

Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład zaplanowano na rok 2024 zgodnie z posiadanymi PROMESAMI na finansowanie zadań inwestycyjnych.

Dotacje z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zaplanowano na rok 2024, zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie z funduszu celowego na realizację inwestycji drogowych.

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

III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2024 - 2028.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2024 roku wynikają z projektu budżetu na 2024 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2025 – 2028 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 2024 - 2028 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

| Wyszczególnienie | Lata objęte prognozą | | | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Wydatki ogółem (1 + 2) | 136.812.846,49 | 94.104.357,00 | 94.485.458,00 | 95.575.230,00 | 98.376.793,00 |
| 1. Wydatki bieżące | 90.647.759,24 | 90.104.357,00 | 90.485.458,00 | 90.575.230,00 | 92.376.793,00 |
| 2. Wydatki majątkowe | 46.165.087,25 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 5.000.000,00 | 6.000.000,00 |

Według prognozy **wydatki bieżące** w roku 2025 będą charakteryzowały się tendencją spadkową. W latach 2026-2028 nastąpi wzrost w stosunku do roku 2025.

Wydatki majątkowe będą stanowiły 33,74 % w 2024 roku, 4,25 % w 2025 roku, w latach 2026-2028 odpowiednio 4,23 %, 5,23 %, 6,10 % wydatków ogółem.

Wysoki udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w roku 2024 związany jest z realizacją zadań dofinansowanych ze środków Rządowego Programu Polski Ład oraz dofinansowanych i finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Ewentualny wzrost wydatków majątkowych w latach 2025-2028 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 2024 – 2028.

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 | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Dochody | 136.812.766,49 | 97.304.277,00 | 97.935.458,00 | 98.075.230,00 | 98.376.793,00 |
| Wydatki | 136.812.846,49 | 94.104.357,00 | 94.485.458,00 | 95.575.230,00 | 98.376.793,00 |
| Wynik budżetu | -80,00 | +3.199.920,00 | +3.450.000,00 | +2.500.000,00 | 0,00 |

V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2024 – 2028.

W 2024 roku Powiat Piski planuje **przychody** w kwocie 4.300.000,00 zł, z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 3.500.000,00 zł. oraz przychodów w kwocie 800.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki. W 2025 roku planuje się przychody w kwocie 1.700.000,00 oraz w 2026 r. przychody w kwocie 900.000,00 zł z tytułu spłaty raty pożyczki udzielonej dla SP Szpitala Powiatowego w Piszu. W latach 2027-2028 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota **długu** z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2024 będzie wynosić 11.749.920,00 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, tj. 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 | 2024 | 4.299.920,00 |
| 2 | 2025 | 4.899.920,00 |
| 3 | 2026 | 4.350.000,00 |
| 4 | 2027 | 2.500.000,00 |
| 5 | 2028 | 0,00 |

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2024 - 2028 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2024 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

W roku 2024 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp wynosi **6,82%**. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi **10,24%**.

Opracował:
Skarbnik Powiatu
Barbara Koprowska