

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr VIII/67/24
Rady Powiatu Pisz
z dnia 19 grudnia 2024 r.

OBJAŚNIENIA
DO
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
POWIATU PISKIEGO
NA LATA 2025-2029

Pisz, 19 grudnia 2024 r.

I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2029.

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 2025 – 2029 uwzględniano m.in. projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, przewidywane wykonanie w 2024 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2022 – 2023 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – październik 2024 r.)* z 10 października 2024 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 2025-2029						
L.p.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028	2029
1	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych /poziom inflacji/	105,00 %	103,10 %	102,60 %	102,50 %	102,50 %
2	PKB w ujęciu realnym	103,90 %	103,50 %	103,10 %	102,80 %	102,80 %
3	Subwencja ogólna z budżetu państwa powiększona o rezerwę z art. 89 ustawy o dochodach j.s.t. na uzupełnienie dochodów	-*	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	-*	103,10 %	102,60 %	102,50 %	102,50 %

* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2025 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 2024 r.)*.

Wpływy z tytułu **subwencji ogólnej** w latach 2026-2029 prognozuje się na poziomie 2025 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 2025 r.

W związku z wprowadzeniem nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 1 października 2024 roku, dane odnośnie wysokości dochodów z tytułu wpływów z CIT, PIT oraz subwencji ogólnej na kolejne lata 2026-2029 przyjmuje się na stałym poziomie, tj. z roku 2025. Na etapie opracowania WPF w związku z wprowadzonymi nowymi rozwiązaniami dotyczącymi naliczenia dochodów z tyt. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz należnej subwencji ogólnej oraz zasad ustalania potrzeb finansowych j.s.t., w tym potrzeb: wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych, ekologicznych i uzupełniających trudno jest przewidzieć, jak będą kształtowały się należne dochody dla powiatu w kolejnych latach.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, że w latach 2026 – 2029 będą się one kształtować na poziomie odpowiadającym wysokości dotacji z 2025 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 2024 r. poz. 1530 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 2029. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na **lata 2025 – 2029**.

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 2025 - 2029.

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2025 roku wynikają z projektu budżetu na 2025 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2026 – 2029 posłużono się przyjętymi wskaźnikami oraz posiadanymi informacjami dotyczącymi prognozowanego okresu.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2025	2026	2027	2028	2029
1. Dochody ogółem (1a+1b)	131.095.797,98	119.268.878,20	114.296.390,00	114.885.962,00	115.522.500,00
1a. Dochody bieżące	116.232.952,30	114.661.878,20	114.296.390,00	114.885.962,00	115.522.500,00
1b. Dochody majątkowe	14.862.845,68	4.607.000,00	0,00	0,00	0,00

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały **dochody bieżące**. **Dochody majątkowe** w 2025 roku związane będą z realizowanymi inwestycjami finansowanymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz dofinansowanymi z Rządowego Funduszu Polski Ład Programu Odbudowy Zabytków oraz ze środków UE. W roku 2026 dochody majątkowe związane będą z realizacją inwestycji dofinansowanych ze środków UE.

W latach 2027 - 2029 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				
		2025	2026	2027	2028	2029
1	Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu	4.033.903,96	4.033.954,00	4.034.004,00	4.034.054,00	4.034.154,00
2	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	2.757.725,24	2.757.725,00	2.757.725,00	2.757.725,00	2.757.725,00
3	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	35.966.771,80	35.966.772,00	35.966.772,00	35.966.772,00	35.966.772,00
4	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	2.071.948,16	2.071.948,00	2.071.948,00	2.071.948,00	2.071.948,00
5	Subwencja ogólna z budżetu państwa	54.312.095,20	54.312.095,00	54.312.095,00	54.312.095,00	54.312.095,00
5a	Rezerwa na uzupełnienie dochodów (art. 89 ustawy o dochodach j.s.t.)	1.421.669,52	1.421.670,00	1.421.670,00	1.421.670,00	1.421.670,00
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	12.316.815,00	12.879.243,00	13.312.263,00	13.901.785,00	14.538.223,00
7	Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z FP)	419.913,00	419.913,00	419.913,00	419.913,00	419.913,00
8	Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie	11.329.710,42	5.405.558,20	0,00	0,00	0,00
9	Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	4.753.044,04	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład	1.712.201,64	0,00	0,00	0,00	0,00
x	Ogółem	131.095.797,98	119.268.878,20	114.296.390,00	114.885.962,00	115.522.500,00

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**. Dla celów prognozy przyjęto, że jej wysokość w latach 2026-2029 będzie kształtować się na stałym poziomie z 2025 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 2026 – 2029 będzie kształtowała się na stałym poziomie z 2025 roku.

Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie w roku 2025 związane są z planowaną realizacją 5 projektów, a ich wysokość wynika z zawartych umów oraz

wstępnych harmonogramów ich realizacji. W roku 2026 dotacje dotyczyć będą 4 kończących się projektów z udziałem środków z UE.

Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego na lata 2026 - 2029, prognozuje się w stałej kwocie, będącej na poziomie roku 2025, 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). Zaplanowane dotacje zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami dotyczą dofinansowania Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej, pokrycia kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych przebywających na terenie Powiatu Piskiego oraz wpłat gmin i powiatów 10 %, 30 % i 50 % kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych oraz w placówkach opiekuńczo-wychowawczych.

Dla potrzeb prognozy przyjęto, iż **dotacje celowe z budżetu państwa** w zakresie ich stałej części w latach 2026-2029 będą na poziomie 2025 roku oraz powiększone o wskaźnik inflacji (odpowiednio o 103,10 %, 102,60 %, 102,50 %, 102,50 %).

W zakresie **dochodów z innych źródeł** przyjęto, iż w okresie 2026 – 2029 będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2025. Dotyczą one wpływów z Funduszu Pracy.

Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład zaplanowano na rok 2025 zgodnie z posiadanymi PROMESAMI na finansowanie zadań inwestycyjnych.

Dotacje z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zaplanowano na rok 2025, zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie z funduszu celowego na realizację inwestycji drogowej.

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

III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2025 - 2029.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2025 roku wynikają z projektu budżetu na 2025 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2026 – 2029 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 2025 - 2029 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2025	2026	2027	2028	2029
Wydatki ogółem (1 + 2)	131.195.877,98	114.468.878,20	112.246.390,00	114.535.962,00	114.272.500,00
1. Wydatki bieżące	105.645.289,94	105.848.878,20	107.696.390,00	110.035.962,00	112.772.500,00
2. Wydatki majątkowe	25.550.588,04	8.620.000,00	4.550.000,00	4.500.000,00	1.500.000,00

Według prognozy **wydatki bieżące** w latach 2026-2029 będą charakteryzowały się tendencją wzrostową.

Wydatki majątkowe będą stanowiły 19,48 % w 2025 roku, 7,53 % w 2026 roku, w latach 2027-2029 odpowiednio 4,05 %, 3,93 %, 1,31 % wydatków ogółem.

Znaczny udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w roku 2025 związany jest z realizacją zadań dofinansowanych ze środków Rządowego Programu Polski Ład, ze środków UE oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Ewentualny wzrost wydatków majątkowych w latach 2026-2029 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 2025 – 2029.

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				
	2025	2026	2027	2028	2029
Dochody	131.095.797,98	119.268.878,20	114.296.390,00	114.885.962,00	115.522.500,00
Wydatki	131.195.877,98	114.468.878,20	112.246.390,00	114.535.962,00	114.272.500,00
Wynik budżetu	-100.080,00	+4.800.000,00	+2.050.000,00	+350.000,00	+1.250.000,00

V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2025 – 2029.

W 2025 roku Powiat Piski planuje **przychody** w kwocie 5.000.000,00 zł, z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego. W 2026 roku planuje się przychody w kwocie 800.000,00 zł, w 2027 r. przychody w kwocie 1.700.000,00 zł oraz w 2028 r. przychody w kwocie 900.000,00 zł z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych dla SP Szpitala Powiatowego w Piszu. W roku 2029 przychodów nie planuje się.

Łączna kwota **długu** z tytułu zaciągniętych kredytów według stanu na koniec roku 2025 będzie wynosić 11.850.000,00 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, tj. w roku 2029.

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 2025-2029		
L.p.	Rok	Rozchody w zł
1	2025	4.899.920,00
2	2026	5.600.000,00
3	2027	3.750.000,00
4	2028	1.250.000,00
5	2029	1.250.000,00

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Piskiego na lata 2025 - 2029 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2025 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

W roku 2025 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp wynosi **5,66 %**. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi **7,95 %**.

Opracował:
Skarbnik Powiatu
Barbara Koprowska