

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020 – 2029 Powiatu Ciechanowskiego

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem długoterminowego zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej wymaga, aby wartości w niej przyjęte były zgodne z wartościami przyjętymi w budżecie Powiatu co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu (art. 229 ustawy o finansach publicznych).

Ponadto, Wieloletnia Prognoza Finansowa musi być dokumentem realistycznym. Ogromne znaczenie ma tutaj nadwyżka operacyjna, będąca wyznacznikiem zdolności kredytowej jst. Uregulowanie zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zawiera wymaganie, aby dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych przekroczyły wydatki bieżące. Relacja ta musi być również zachowana po zakończeniu roku budżetowego – co potwierdzają każdorazowo dane sprawozdawcze. Należy więc dążyć do maksymalizacji poziomu wyniku budżetu bieżącego (nadwyżki operacyjnej), który mógłby być przeznaczony na obsługę zadłużenia (w zakresie kapitału oraz odsetek) oraz sfinansowanie przynajmniej części wydatków majątkowych.

Tylko budżet skonstruowany w oparciu o powyższe wymagania jest budżetem gwarantującym bezpieczeństwo finansowe jednostki samorządu terytorialnego. Nie może on być sporządzony w oderwaniu od długoterminowych zamierzeń. Taką właśnie konstrukcję zapewnia Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Ciechanowskiego na lata 2020 – 2029.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2020 – 2029 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu na lata 2019 – 2029. Wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2019 poddano szczegółowej analizie. W niniejszym dokumencie uwzględniono również wytyczne dotyczące założeń i wskaźników podanych przez Ministerstwo Finansów oraz analizy obejmujące tendencję kształtowania się poszczególnych rodzajów dochodów powiatu oraz uwarunkowania makro i mikroekonomiczne w kształtowaniu się wydatków.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona na lata 2020 – 2029, czyli na okres obejmujący zaciągnięte zobowiązania dłużne, jednocześnie zakładając, iż w 2020 roku powiat nie będzie zaciągał nowych zobowiązań finansowych.

I. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2020 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2020 i wynosi 116.027.000,00 zł. Kwotę powyższą stanowią dochody bieżące. Na etapie projektowania zrezygnowano z planowania dochodów majątkowych (np. ewentualnych udziałów gmin w finansowaniu inwestycji drogowych). W toku realizacji budżetu zwiększą one środki przeznaczone na wydatki majątkowe.

Prognoza dochodów bieżących na rok 2020 obejmuje:

–	udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	22.463.526,00 zł
–	udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	650.000,00 zł
–	subwencję ogólną	58.482.974,00 zł
–	dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w tym dofinansowanie z budżetu UE oraz budżetu państwa projektów realizowanych w jednostkach oświatowych na kwotę 1.819.330,38 zł	15.796.666,38 zł
–	pozostałe dochody (m.in. opłaty komunikacyjne, opłaty za wydawanie praw jazdy, opłaty geodezyjne, wpływy z usług, wpływy z najmu i dzierżawy, dochody z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa)	18.633.833,62 zł
	Ogółem dochody bieżące	116.027.000,00 zł

W celu opracowania wieloletniej prognozy na 2020 rok niezbędna była ocena wykonania budżetu za trzy kwartały 2019 roku i w oparciu o nią oraz analizy kształtowania się poszczególnych źródeł dochodów szacunkowe ustalenie wielkości poszczególnych wpływów.

Wysokość dochodów bieżących w latach następnych wykalkulowano z dużą dozą ostrożności. W celu oszacowania wielkości dochodów bieżących w latach 2021 – 2023 przyjęto następujące założenia:

- następował będzie wzrost dochodów z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie około 2,18 p.p. rocznie przez pierwsze dwa lata oraz 1,5 p.p. dla 2023 roku (wskaźnik dynamiki dla 2020 roku w stosunku do roku poprzedniego wynosi 4,5 p.p.),

- dochody z tytułu udziałów powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wzrastały będą nieznacznie,
- kwota subwencji ogólnej wzrastała będzie o 2,0 p.p. w roku 2021, a następnie o około 1,5 p.p. rocznie dla dwóch następnych lat (wskaźnik dynamiki dla 2020 roku wynosi 26,74 p.p. ze względu na znaczny wzrost wysokości części oświatowej subwencji ogólnej, brak jest podstaw do przyjmowania w dalszych latach tak znaczących wzrostów),
- wpływy z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wyznaczono na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2019 oraz wykonania budżetu za lata poprzednie korygując kwoty dla lat następnych o środki pozyskane na projekty współfinansowane ze środków unijnych, przyjmując, że wysokość pozostałych dotacji wzrasta w tempie wskaźnika inflacji przyjętego do wyznaczania wysokości wydatków bieżących (2,5 p.p.),
- wzrost pozostałych dochodów bieżących przyjęto na poziomie od 3,4 p.p. do 4,0 p.p. (wskaźnik dynamiki dla lat poprzednich waha się od 3,9 p.p do 6,3 p.p).

Od 2024 roku przyjęto stałe wielkości dochodów bieżących (na poziomie roku 2023) uznając ustalenie wskaźnika wzrostu za niecelowe biorąc pod uwagę ryzyko błędu prognozy.

II. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2020 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2020 i wynosi 112.227.000,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 108.107.000,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.120.000,00 zł.

Wydatki bieżące budżetu powiatu zostały oszacowane przy założeniu celowej, oszczędnej i racjonalnej gospodarki, pozwalającej na płynne zrealizowanie zadań. Przy konstrukcji budżetu na 2020 rok oraz lata następne założono wypracowanie nadwyżki operacyjnej pozwalającej na spłatę rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych oraz realizację wydatków majątkowych na poziomie 4 – 6 milionów złotych bez konieczności powiększania kwoty długu.

Dla celów wyznaczenia kwot wydatków przeznaczonych na cele bieżące w poszczególnych latach wzięto pod uwagę planowane wielkości wydatków na obsługę długu oraz wydatki na przedsięwzięcia bieżące (m. in. projekty współfinansowane ze środków

unijnych) uznając je za wartości zmienne. Ponadto, dla lat 2021 – 2023 przyjęto wzrost pozostałych wydatków bieżących o wskaźnik inflacji w wysokości 2,5 p.p.

W związku z powyższym wydatki bieżące maleją (lub wzrastają) z roku na rok odpowiednio do spadku (wzrostu) kwoty przeznaczanej na obsługę zadłużenia i wydatków przeznaczonych na przedsięwzięcia.

W ramach wydatków majątkowych w roku 2020 zaplanowano:

– wydatki majątkowe wieloletnie wynikające z wykazu przedsięwzięć do WPF stanowiącego załącznik Nr 2	2.480.000,00 zł
– wydatki na zadania <u>inwestycyjne</u> jednoroczne	1.640.000,00 zł
Ogółem wydatki majątkowe	4.120.000,00 zł

III. Przychody

Na etapie prognozowania nie zaplanowano przychodów w 2020 roku ani w latach następnych. Wydatki bieżące, majątkowe oraz spłata rat zobowiązań kredytowych pokrywane będą w całości z dochodów bieżących.

IV. Rozchody

Spłaty długu powiatu w latach 2020 – 2029 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów wynikających z umów. W 2020 roku kwota długu ulegnie zmniejszeniu o 3.800.000,00 zł.

V. Wynik

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżkę budżetową w kwocie 3.800.000,00 zł, która w całości zostanie przeznaczona na spłatę rat kapitałowych zobowiązań kredytowych zaciągniętych w latach poprzednich.

VI. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2020 wynosi 4,99% i spełnia warunek określony w w/w przepisie, tj. nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 8,56%.

Relacja powyższa spełniona jest w całym okresie prognozy.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Sławomir Morawski