

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021 – 2033 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 2021 – 2033.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2021 – 2033 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu na lata 2020 – 2031. Wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2020 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 2021 – 2033, czyli na okres obejmujący zaciągnięte lub planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne.

I. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2021 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2021 i wynosi 119.314.055,34 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 116.070.252,34 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 3.243.803,00 zł.

Prognoza dochodów bieżących na rok 2021 obejmuje:

– udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	22.553.076,00 zł
– udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	562.000,00 zł
– subwencję ogólną	56.330.802,00 zł
– dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w tym dofinansowanie z budżetu UE oraz budżetu państwa projektów realizowanych w jednostkach oświatowych na kwotę 1.495.093,34 zł	16.661.650,34 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)	19.962.724,00 zł
Ogółem dochody bieżące	116.070.252,34 zł

Prognoza dochodów majątkowych na rok 2021 obejmuje:

– dofinansowanie (pomoc finansową) z budżetu Województwa Mazowieckiego z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa ścieżki rowerowej Ciechanów – Gołotczyzna wraz z parkiem rekreacyjno-poznawczym” w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego	2.093.714,00 zł
– wpływy ze sprzedaży mienia	1.050.000,00 zł
– wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	89,00 zł
– dofinansowanie od innych jst na realizację zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych (Gmina Sońsk)	100.000,00 zł
Ogółem dochody majątkowe	3.243.803,00 zł

W celu opracowania wieloletniej prognozy na 2021 rok niezbędna była ocena wykonania budżetu za trzy kwartały 2020 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 2022 – 2024 przyjęto następujące założenia:

- następował będzie wzrost dochodów z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie około 3 p.p. rocznie przez pierwsze dwa lata oraz 2 p.p. dla 2024 roku,
- kwota subwencji ogólnej wzrastała będzie około 2,5 p.p. rocznie przez pierwsze dwa lata oraz 1,5 p.p. dla 2024 roku,
- wpływy z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wyznaczono na podstawie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020 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 wyszacowania wysokości wydatków bieżących,
- wzrost pozostałych dochodów bieżących przyjęto na poziomie od 3,7 p.p. do 3,9 p.p. (wskaźnik dynamiki dla lat poprzednich waha się od 3,9 p.p. do 6,3 p.p.).

Od 2025 roku przyjęto stałe wielkości dochodów bieżących (na poziomie roku 2024) uznając ustalenie wskaźnika wzrostu za niecelowe biorąc pod uwagę ryzyko błędu prognozy.

II. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2021 jest zgodny z planem wydatków budżetu na rok 2021 i wynosi 126.238.598,34 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 111.610.797,34 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 14.627.801,00 zł.

Wydatki bieżące budżetu powiatu zostały oszacowane przy założeniu celowej, oszczędnej i racjonalnej gospodarki, pozwalającej na płynne zrealizowanie zadań. Przy konstrukcji budżetu na 2021 rok oraz lata następne założono wypracowanie nadwyżki operacyjnej pozwalającej na spłatę rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych zobowiązań

kredytowych oraz od roku 2023 realizację wydatków majątkowych na poziomie 4 – 7,5 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 2022 – 2024 przyjęto wzrost pozostałych wydatków bieżących o wskaźnik inflacji.

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 2021 zaplanowano:

– wydatki majątkowe wieloletnie wynikające z wykazu przedsięwzięć do WPF stanowiącego załącznik Nr 2	11.257.801,00 zł
– wydatki na zadania inwestycyjne jednoroczne	3.220.000,00 zł
– pozostałe wydatki <u>majątkowe (wpłata na fundusz celowy)</u>	<u>150.000,00 zł</u>
Ogółem wydatki majątkowe	14.627.801,00 zł

III. Przychody

Przychody w roku budżetowym 2021 zaplanowano w wysokości 10.830.000,00 zł. Kwotę powyższą stanowi kredyt planowany do zaciągnięcia w celu pokrycia deficytu w wysokości 6.924.543,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 3.905.457,00 zł.

IV. Rozchody

Spłaty długu powiatu w latach 2021 – 2033 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów wynikających z umów oraz planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych. W 2021 roku kwota długu ulegnie zmniejszeniu o 3.905.457,00 zł.

V. Wynik

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w kwocie 6.924.543,00 zł, który w całości zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu.

VI. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2021 wynosi 4,86% i spełnia warunek określony w w/w przepisie, tj. nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 10,65%.

Relacja powyższa spełniona jest w całym okresie prognozy.

STAROSTA

/-/ Joanna Potocka – Rak