

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022 – 2035 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. Wyjątkowo, w 2022 roku, ze względu na ogromne zmiany w systemie podatkowym państwa oraz negatywnym konsekwencjom dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, wydatki bieżące mogą zostać pokryte również wolnymi środkami z lat ubiegłych.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2022 – 2035 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu na lata 2021 – 2033. Jednakże, wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2021 musiały być poddane szczegółowej analizie, z uwzględnieniem ogromnego wpływu bieżących zmian w finansach publicznych (kwoty udziałów w PIT, CIT, subwencja ogólna, od 2023 roku zapowiadana część rozwojowa subwencji ogólnej). W niniejszym dokumencie uwzględniono 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 2022 – 2035, czyli na okres obejmujący zaciągnięte lub planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne.

I. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2022 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2022 i wynosi 117.315.132,08 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 112.571.805,08 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 4.743.327,00 zł.

Prognoza dochodów bieżących na rok 2022 obejmuje:

– udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	20.733.723,00 zł
– udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1.270.468,00 zł
– subwencję ogólną	54.089.815,00 zł
– dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w tym dofinansowanie z budżetu UE oraz budżetu państwa projektów realizowanych w jednostkach oświatowych na kwotę 1.170.610,08 zł	15.288.705,08 zł
– pozostałe dochody (m.in. opłaty mieszkańców za pobyt w DPS, opłaty komunikacyjne, opłaty za wydawanie praw jazdy, opłaty geodezyjne, wpływy z usług, wpływy z najmu i dzierżawy, dochody z tytułu <u>gospodarowania mieniem Skarbu Państwa</u>)	21.189.094,00 zł
Ogółem dochody bieżące	112.571.805,08 zł

Prognoza dochodów majątkowych na rok 2022 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	1.775.000,00 zł
– dofinansowanie (pomoc finansową) z budżetu Województwa Mazowieckiego z przeznaczeniem na zadanie pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 2351W Unikowo - Modła - Sulerzyż przejście przez miejscowość Rydzewo na odcinku od km 4+488,50 do km 5+447,00 - Etap I (dł.958,50m). Rozbudowa drogi powiatowej nr 2351W Unikowo - Modła - Sulerzyż przejście przez miejscowość Rydzewo - od km 5+447,00 do km 6+070,50 - Etap 2 (dł.623,50m)”	1.453.238,00 zł
– wpływy ze sprzedaży mienia	950.000,00 zł
– wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	89,00 zł
– dofinansowanie od innych jst na realizację zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych	565.000,00 zł
Ogółem dochody majątkowe	4.743.327,00 zł

II. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2022 jest zgodny z planem wydatków budżetu na rok 2022 i wynosi 134.076.105,20 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 114.451.390,85 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 19.624.714,35 zł.

Wydatki bieżące budżetu powiatu zostały oszacowane przy założeniu celowej, oszczędnej i racjonalnej gospodarki, pozwalającej na zrealizowanie zadań. Jednakże, ze względu na znaczący spadek dochodów bieżących, od 2023 roku zaplanowano spadek wydatków bieżących, który będzie konieczny przy braku przekazania dodatkowych środków dla Powiatu, czy to w udziałach w PIT, CIT czy subwencji ogólnej. Przy konstrukcji budżetu na lata następne założono wypracowanie nadwyżki operacyjnej pozwalającej na spłatę rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych bez konieczności powiększania kwoty długu.

W ramach wydatków majątkowych w roku 2022 zaplanowano:

– wydatki majątkowe wieloletnie wynikające z wykazu przedsięwzięć do WPF stanowiącego załącznik Nr 2	18.304.714,35 zł
– wydatki na zadania <u>inwestycyjne jednoroczne</u>	<u>1.320.000,00 zł</u>
Ogółem wydatki majątkowe	19.624.714,35 zł

III. Przychody

Przychody w roku budżetowym 2022 zaplanowano w wysokości 20.650.973,12 zł. Kwotę powyższą stanowią:

- przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 104.736,18 zł (przeznacza się je na pokrycie deficytu),
- przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.515.014,63 zł (przeznacza się je na pokrycie deficytu),
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.151.222,31 zł, które zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu,
- kredyty w kwocie 12.880.000,00 zł, przeznaczone na pokrycie deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Kwota kredytu ulegnie zmniejszeniu w ciągu roku budżetowego, po wprowadzeniu do planu wolnych środków z 2021 roku.

IV. Rozchody

Spląty długu powiatu w latach 2022 – 2035 zaplanowano na podstawie harmonogramów spląt kredytów wynikających z umów oraz planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych. W 2022 roku kwota długu ulegnie zmniejszeniu o 3.890.000,00 zł.

V. Wynik

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w kwocie 16.760.973,12 zł, który w całości zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 104.736,18 zł oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.515.014,63 zł, wolnymi środkami w kwocie 4.151.222,31 zł oraz przychodami pochodzącymi z kredytu w wysokości 8.990.000,00 zł.

VI. Wskaźnik spląty zobowiązań

Na podstawie art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927), dokonano zmiany art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) wprowadzając wybór, co do sposobu liczenia wskaźnika planowanej łącznej kwoty spląty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wybór długości okresu, dla którego obliczany jest limit zadłużenia po prawej stronie wzoru, należy do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym, Zarząd Powiatu Ciechanowskiego Uchwałą Nr 225/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku zdecydował o tym, że ustalana na lata 2022 – 2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spląt i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich **siedmiu lat** relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży mienia oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Ze względu na krótki okres od wprowadzenia zmian w przepisach do terminu opracowania projektów budżetu na 2022 rok oraz WPF, wzór Wieloletniej Prognozy Finansowej (zał. 1) nie został jeszcze uaktualniony i zawiera dane dla okresu trzyletniego. Wskaźniki wyliczone, dla okresu siedmioletniego zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 1. Zestawienie maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłaty długu liczonych według średnich siedmioletnich

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,18%	9,50%	9,78%	4,32%	4,60%
2023	4,59%	8,73%	9,01%	4,14%	4,42%
2024	4,69%	7,97%	8,25%	3,28%	3,56%
2025	4,69%	7,78%	8,06%	3,09%	3,37%

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2022 wynosi 5,18% i spełnia warunek określony w w/w przepisie, tj. nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 9,50%.

Relacja powyższa spełniona jest w całym okresie prognozy.

STAROSTA

/-/Joanna Potocka – Rak