

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023 – 2040 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. Obecnie, wymóg ten został kolejny raz złagodzony ze względu na spadek dochodów jst oraz znaczny wzrost wydatków bieżących niezależny od działań samorządów. Wydatki bieżące mogą być pokrywane również z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy o finansach publicznych. Relacja powyższa 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.

Punktem wyjścia do sporządzenia WPF na lata 2023 – 2040 była Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu na lata 2022 – 2038. Jednakże, wartości przyjęte w WPF obowiązującym w roku 2022 musiały być poddane szczegółowej analizie, z uwzględnieniem ogromnego wpływu bieżących zmian w finansach publicznych (kwoty udziałów w PIT, CIT, subwencja ogólna, od 2024 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. Z analizy danych wynika, iż bez dodatkowego zasilenia budżetu powiatu przez wpływy z PIT, CIT czy zwiększenia subwencji ogólnej z budżetu państwa, w latach następnych występuje zagrożenie prawidłowego wykonywania zadań nałożonych na powiat. Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona na lata 2023 – 2040, czyli na okres obejmujący zaciągnięte lub planowane do zaciągnięcia zobowiązania dłużne.

I. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2023 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2023 i wynosi 131.189.144,94 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 123.475.190,06 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 7.713.954,88 zł.

Prognoza dochodów bieżących na rok 2023 obejmuje:

– udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	19.789.439,00 zł
– udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1.678.676,00 zł
– subwencję ogólną	64.508.993,00 zł
– dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w tym dofinansowanie z budżetu UE oraz budżetu państwa projektów realizowanych w jednostkach organizacyjnych na kwotę 275.366,66 zł	14.154.761,06 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 gospodarowania mieniem Skarbu Państwa)	23.343.321,00 zł
Ogółem dochody bieżące	123.475.190,06 zł

Prognoza dochodów majątkowych na rok 2023 obejmuje:

- 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 (dl.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 (dl.623,50m)” 1.573.265,88 zł
- dofinansowanie z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19: Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1217W Ciechanów-Romanowo na odcinku od ul. Leśnej w Ciechanowie do miejscowości Rutki-Marszewice” 2.475.000,00 zł
- dofinansowanie z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19: Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych z przeznaczeniem na realizację zadania pn.

„Kompleksowa modernizacja szkolnej infrastruktury sportowej na terenie powiatu ciechanowskiego”	2.250.000,00 zł
– dofinansowanie z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19: Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa/rozbudowa drogi powiatowej nr 3248W od miejscowości Ślubowo do Kałęczyna oraz drogi powiatowej nr 3044W od skrzyżowania z DP 2421W do granicy powiatu”	400.000,00 zł
– dofinansowane z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Instrumentu zadań ważnych dla równomiernego rozwoju Województwa Mazowieckiego z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa Powiatowego Centrum Kultury i Sztuki – etap I”	1.000.000,00 zł
– dofinansowanie z budżetu UE oraz budżetu państwa projektu pn. „Dostępność w powiecie ciechanowskim”	15.600,00 zł
– wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	89,00 zł
Ogółem dochody majątkowe	7.713.954,88 zł

II. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2023 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2023 i wynosi 144.989.476,88 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 128.047.796,88 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 16.941.680,00 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 2024 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. Ponadto, na kwotę wydatków bieżących w poszczególnych latach mają wpływ wydatki na obsługę długu, które zależne są od poziomu stóp procentowych na rynku finansowym. 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 2023 zaplanowano:

– wydatki majątkowe wieloletnie wynikające z wykazu przedsięwzięć do WPF stanowiącego załącznik Nr 2	16.331.680,00 zł
– wydatki na zadania <u>inwestycyjne jednoroczne</u>	610.000,00 zł
Ogółem wydatki majątkowe	16.941.680,00 zł

III. Przychody

Przychody w roku budżetowym 2023 zaplanowano w wysokości 17.790.331,94 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 352.644,00 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 7.914.687,94 zł, które zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu,
- papiery wartościowe (obligacje) w kwocie 9.523.000,00 zł, przeznaczone na pokrycie deficytu oraz na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Kwota kredytu ulegnie zmniejszeniu w ciągu roku budżetowego, po wprowadzeniu do planu wolnych środków z 2022 roku.

IV. Rozchody

Spłaty długu powiatu w latach 2023 – 2040 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów wynikających z umów oraz planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych. W 2023 roku kwota długu ulegnie zmniejszeniu o 3.990.000,00 zł.

V. Wynik

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w kwocie 13.800.331,94 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 352.644,00 zł, wolnymi środkami w kwocie 7.914.687,94 zł oraz przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych przez powiat w wysokości 5.533.000,00 zł.

VI. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2023 wynosi 6,85% i spełnia warunek określony w w/w przepisie, tj. nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 9,80%.

Relacja powyższa spełniona jest w całym okresie prognozy.