

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego na lata 2020 - 2029

Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego, ustalonej na lata 2020-2029, przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków budżetowych w oparciu o przeprowadzoną analizę danych dotyczących wykonania budżetu powiatu za trzy ostatnie lata budżetowe. Na podstawie danych dotyczących poszczególnych źródeł dochodów budżetowych oraz kategorii zrealizowanych wydatków opracowano założenia dotyczące kształtowania się wielkości dochodów i wydatków w kolejnych latach objętych prognozą. Ponadto kierowano się wskaźnikami przedstawionymi przez Ministra Finansów w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.*

Zgodnie z zasadą zrównoważonego budżetu bieżącego, wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zwanej dalej „ufp”, planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych wraz z niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikającymi z rozliczenia środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Dochody

Pozycja „Dochody ogółem” (1) stanowi sumę dochodów bieżących i dochodów majątkowych (1.1 + 1.2).

Wartości dochodów na 2020 rok, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, są zgodne z wartościami ujętymi w projekcie budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2020 i zostały w materiałach informacyjnych do tego projektu szczegółowo opisane. Prognozę dochodów budżetowych na lata następne wykonano według następujących zasad:

- z prognozowania wyłączone zostały wykonane w latach ubiegłych dochody o charakterze jednorazowym oraz dochody, których realizacja została zakończona;

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych powiatu oraz innych umów o podobnym charakterze – zostały ustalone w oparciu o zawarte umowy;
- dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między JST oraz płatności w ramach budżetu środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp) - zostały zaplanowane w oparciu o zawarte umowy;
- analizując pozostałe źródła dochodów bieżących wskaźnik ukształtował się na poziomie od 100% do 104%;
- w zakresie dochodów majątkowych wykazywane są dochody ze sprzedaży majątku, na podstawie danych uzyskanych z Wydziału Geodezji, Katastru i Nieruchomości, oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

W dochodach bieżących wyodrębniono:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- dochody z subwencji ogólnej,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
- pozostałe dochody bieżące.

Na dzień sporządzenia prognozy wykazano planowane wpływy ze sprzedaży majątku i dotacje majątkowe w roku 2020. Nie planuje się wpływów ze sprzedaży majątku w kolejnych latach objętych prognozą.

Wydatki

Pozycja „Wydatki ogółem” (2) stanowi sumę wydatków bieżących i wydatków majątkowych (2.1+2.2).

Wykazane w roku 2020 wydatki są zgodne z projektem budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2020 i zostały w materiałach informacyjnych do tego projektu szczegółowo opisane.

Przyjęto następujące założenia do kształtowania się poziomu wydatków bieżących:

- z danych z lat ubiegłych, stanowiących podstawę prognozowania wydatków, zostały wyłączone występujące wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku bazowym;
- przyjęto tworzenie rezerw budżetowych na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na nieprzewidziane wydatki;

- prognozując pozostałe wydatki bieżące na lata 2021-2029 przyjęto wskaźnik od 100% do 104%.

W pozycji „Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji” (2.1.2) zostały przedstawione potencjalne zobowiązania powiatu wynikające z udzielonych poręczeń spłaty kredytów zaciągniętych przez SP ZOZ w Siemiatyczach. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji wykraczające poza okres prognozy przedstawiają się następująco:

Rok	Kwota planowanych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń w zł
2030	523.400,00
2031	506.800,00
2032	490.500,00
2033	473.700,00
2034	457.100,00
2035	440.600,00
2036	319.700,00

Pozycja „Wydatki na obsługę długu” (2.1.3) – ujęte wielkości zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat odsetek od zaciągniętego w 2018 roku kredytu długoterminowego.

Pozycja „Wydatki majątkowe” (2.2) obejmuje przedsięwzięcia przewidziane w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Wynik budżetu

Pozycja „Wynik budżetu” (3) jest różnicą pomiędzy pozycją dochody ogółem, a pozycją wydatki ogółem (1-2).

Przychody budżetu

Pozycja „Przychody budżetu” (4) stanowi sumę (4.1+ 4.2 + 4.3 + 4.4 + 4.5):

- kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych;
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, angażowanej w budżecie roku bieżącego;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ufp, angażowanych w budżecie roku bieżącego;
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;
- innych przychodów nie związanych z zaciągnięciem długu.

Na dzień przyjęcia prognozy planuje się na 2020 rok przychody w łącznej kwocie 3.250.000,00 zł, pochodzące z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, w wysokości 2.861.755,92 zł, oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, w wysokości 388.244,08 zł, z tego:

- na pokrycie deficytu budżetu – 2.950.000,00 zł,
- na spłatę kredytu długoterminowego – 300.000,00 zł.

Rozchody budżetu

Pozycja „Rozchody budżetu” (5) stanowi sumę rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych oraz inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki) (5.1 + 5.2). Spłatę długu powiatu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętego kredytu długoterminowego. Na rok 2020 przewidziana jest spłata rat kredytowych w łącznej wysokości 300.000,00 zł.

Kwota długu

Pozycja „Kwota długu” (6), wykazana jako dług na koniec każdego roku, jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy

Pozycje (7.1) i (7.2). Zgodnie z art. 242 ust 1 ufp, na lata 2020 - 2029 objęte wieloletnią prognozą finansową zaplanowano budżety, w których planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (1.1 – 2.1) to planowana na dany rok budżetowy nadwyżka operacyjna.

Wskaźniki z art. 243 ufp (informacja o granicznej wartości relacji)

Od 2014 roku obowiązują limity środków przeznaczonych na obsługę zadłużenia obliczane indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ufp. W świetle tych regulacji Powiat nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki

bieżące, do dochodów bieżących budżetu. Od 2020 roku planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu pomniejszane są o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, w tym dochody bieżące na realizację zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu UE oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA.

Pozycje (8.1) jest to obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych (spłata rat kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych - tylko długoterminowych oraz zobowiązania, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody bieżące. Czyli lewa część wzoru z art. 243 ufp w treści: $(R + O) / D_b$, z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

W pozycji (8.3) oblicza się prawą część wzoru z art. 243 ufp, czyli średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat: $(\text{dochody bieżące} + \text{dochody ze sprzedaży majątku} - \text{wydatki bieżące}) / \text{dochody bieżące}$.

Pozycja (8.4) jest sprawdzeniem zachowania zasady wynikającej z art. 243 ust. 1 ufp. „TAK” – oznacza, iż przepis art. 243 ust. 1 ufp został zachowany, zaś „NIE” – oznacza, iż przepis art. 243 ust. 1 ufp został naruszony – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp – poz. (9.1) do (9.4)

W wydatkach bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp wykazano wydatki na realizację projektów:

- „Kompleksowy system rozwijania kompetencji i umiejętności osób dorosłych zgodnie z potrzebami regionalnej gospodarki 3.2.1 RPO” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- „Kompleksowy system rozwijania kompetencji i umiejętności osób dorosłych zgodnie z potrzebami regionalnej gospodarki 3.2.2 RPO” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- „Scalania gruntów obiektu „Osmola i inne”” – etap I – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- „Dziś stażysta jutro pracownik” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;

- „Atrakcyjne szkolnictwo zawodowe w Zespole Szkół Rolniczych w Ostrożanach” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- „Regionalne Innowacje Społeczne – Centra Integracji Społecznej województwa podlaskiego” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.

W wydatkach majątkowych na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp wykazano wydatki na realizację projektów:

- „Scaleni gruntów na obszarze Gminy Perlejewo” – etap II – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- „Scaleni gruntów obiektu „Osmola i inne”” – etap II – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- „Kompleksowa modernizacja pracowni zawodowych w Powiecie Siemiatyckim” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.

Finansowanie programów, projektów lub zadań pozostałych

W wydatkach bieżących na programy, projekty lub zadania pozostałe wykazano wydatki na realizację zadań:

- Obiekt scaleniowy „Dębitka i inne”;
- Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”.

W wydatkach majątkowych na programy, projekty lub zadania pozostałe wykazano wydatki na realizację zadań:

- „Przebudowa ul. Królewskiej w m. Mielnik w ciągu drogi powiatowej nr 1784B Radziwiłłówka - Mielnik” – z udziałem dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych,
- „Budowa przeprawy mostowej przez rz. Bug wraz z drogami dojazdowymi łączącymi drogę gminną nr 390303W w m. Krzemień Wieś, Gmina Jabłonna Lacka, Powiat Sokołowski, Województwo Mazowieckie z drogą powiatową nr 1728B w m. Granne, Gmina Perlejewo, Powiat Siemiatycki, Województwo Podlaskie” – etap I – z udziałem dofinansowania ze środków budżetu państwa,
- „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1785B droga wojewódzka nr 640 – Mętna wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej”.