

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego na lata 2017 - 2023

Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego, ustalonej na lata 2017-2023, 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 wykorzystano niektóre wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów przy tworzeniu Wieloletniego Planu Finansowego Państwa i jego aktualizacji na lata 2016-2019.

Zgodnie z zasadą zrównoważonego budżetu bieżącego, wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zwanej dalej „ufp”, 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.

Dochody

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

Wartości dochodów na 2017 rok, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, są zgodne z wartościami ujętymi w projekcie budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2017 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,
- podatki i opłaty,
- dochody z subwencji ogólnej,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

Na dzień sporządzenia prognozy wykazano planowane wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2017, a dotacje majątkowe w roku 2017 oraz w latach 2020-2023 w związku z planowaną realizacją operacji typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa, PROW 2014-2020.

Wydatki

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

Wykazane w roku 2017 wydatki są zgodne z projektem budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2017 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 2018-2023 przyjęto wskaźnik od 100% do 104%.

W pozycji „Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji” (2.1.1) 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
2024	623.300,00
2025	606.200,00
2026	589.600,00
2027	573.000,00
2028	556.900,00
2029	539.900,00
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 spłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w Białymstoku.

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:

- 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;
- kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz innych przychodów nie związanych z zaciągnięciem długu (4.1+ 4.2 + 4.3 + 4.4).

Na dzień przyjęcia prognozy planuje się w roku 2017 przychody z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 1.200.000,00 zł, na pokrycie deficytu budżetu, oraz wolne środki w wysokości 77.700,00 zł, na spłatę długu, a także w roku 2018 przychody z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 1.000.000,00 zł na pokrycie deficytu budżetu.

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 spłaty pożyczki długoterminowej zaciągniętej z WFOŚiGW w Białymstoku. Na dzień 31.12.2016 r. dług z tego tytułu wynosi 77.700,00 zł i decyzją Rady Nadzorczej WFOŚiGW został umorzony pod warunkiem wykorzystania tych środków do 31.12.2017 r. na realizację zadania pn. *„Kompleksowa termomodernizacja budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Siemiatyczach”*.

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 (8.1) i (8.2). Zgodnie z art. 242 ust 1 ufp, na lata 2017 - 2023 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 r. 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 kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem 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 ogółem budżetu. Stosowany

sposób limitowania obsługi zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku.

Pozycja (9.4) jest to obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych - tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli lewa część wzoru z art. 243 ufp w treści: $(R + O) / D$, z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

W pozycji (9.6) oblicza się prawą część wzoru z art. 243 ufp, czyli średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat: (dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące) / dochody ogółem.

Pozycja (9.7) 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.

Informacja z art. 226 ust. 2

Pozycja „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” (11.1) – wykazano wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w powiatowych jednostkach organizacyjnych (z czwartą cyfrą "0") bez tego typu wydatków ujętych w budżecie w "wydatkach na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3". Nie przewiduje się w wieloletniej prognozie finansowej wzrostu wynagrodzeń pracowników. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w kolejnych latach budżetowych może wynikać z wypłat nagród jubileuszowych lub odpraw emerytalnych oraz ze zmian dodatków stażowych.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST” (11.2) - uwzględniono całość wydatków planowanych w rozdziale 75019-Rady powiatów oraz w rozdziale 75020-Starostwa powiatowe (zadania własne).

W pozycjach wydatki bieżące i wydatki majątkowe wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia (11.3.1 i 11.3.2) wykazane zostały wydatki wynikające z realizacji przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp – poz. (12.1) do (12.7.1)

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:

- „*Doświadczenie zawsze w cenie – AKTYWNI 30+*” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- „*Scalenia gruntów na obszarze Gminy Perlejewo*” – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 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 projektu:

- „*Scalenia gruntów na obszarze Gminy Perlejewo*” – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Finansowanie programów, projektów lub zadań pozostałych

W wydatkach majątkowych na programy, projekty lub zadania pozostałe wykazano wydatek na realizację zadania: „*Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Rolniczych w Czartajewie*”.