

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego na lata 2018 - 2029

Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego, ustalonej na lata 2018-2029, 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 wykorzystano niektóre wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów przy tworzeniu Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020.

Zgodnie z zasadą zrównoważonego budżetu bieżącego, wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze 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 2018 rok, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, są zgodne z wartościami ujętymi w projekcie budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2018 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 i dotacje majątkowe w roku 2018. 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 2018 wydatki są zgodne z projektem budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2018 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 2019-2029 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
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 planowanego do zaciągnięcia 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:

- 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 2018 przychody z kredytu długoterminowego w wysokości 8.400.000,00 zł, na pokrycie deficytu budżetu (przewidziany do spłaty w latach 2019-2029).

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 planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

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 2018 - 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 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 będzie mógł 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.

Pozycje (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: $(\text{dochody bieżące} + \text{dochody ze sprzedaży majątku} - \text{wydatki bieżące}) / \text{dochody ogółem}$.

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) – ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych art. 242 ufp nie przewiduje się w wieloletniej prognozie finansowej wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w powiatowych jednostkach organizacyjnych. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w kolejnych latach budżetowych może wynikać z wypłat nagród jubileuszowych lub odpraw emerytalnych oraz ze zmian dodatków stażowych. Pozycja 11.1 obejmuje także wynagrodzenia i składki od nich naliczone finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.

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:

- „Scalania gruntów na obszarze Gminy Perlejewo” – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- „30-latkowie atrakcyjni na rynku pracy” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- „Zawodowy sukces” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- „Kompleksowy system rozwijania kompetencji i umiejętności osób dorosłych zgodnie z potrzebami regionalnej gospodarki 3.2.1 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;
- „Znajomość kuchni śródziemnomorskiej atutem na współczesnym rynku pracy” – w ramach Programu Erasmus +.

W wierszu 12.3 wieloletniej prognozy finansowej wykazana w 2018 roku kwota na wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w wysokości 3.594.163,10 zł jest mniejsza o 449.460,44 zł od sumy limitów wydatków bieżących dla tego roku w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w części 1.1 (kwota 4.043.623,54 zł), ponieważ w budżecie powiatu na 2018 rok na realizację projektu „Scalenia gruntów na obszarze Gminy Perlejewo” ustalono wydatki w wysokości zgodnej z decyzją Wojewody Podlaskiego w sprawie dotacji celowych na realizację zadań wykonywanych przez powiaty na 2018 rok – Wspólna Polityka Rolna – dz. 010, rozdz. 01005, natomiast w „Wykazie przedsięwzięć do WPF” limit wydatków ustalono zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zadania.

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;
- „Kompleksowa termomodernizacja budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Siemiatyczach” – 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 wydatek na realizację zadania: Obiekt scaleniowy „Dębitka i inne”.