

**Objaśnienia do uchwały nr/...../19 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 2019 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suwalskiego
na lata 2020-2027**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Suwalskiego została sporządzona na lata 2020-2027. Podstawą jej opracowania jest wykonanie budżetu w latach 2017-2019, projekt budżetu powiatu na rok 2020 oraz prognozy oparte na wskaźnikach makroekonomicznych i analizie sytuacji finansowej Powiatu.

Ponadto prognozę opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, uchwał Rady Powiatu podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Powiatu w ostatnich latach i przewidywanych tendencji rozwoju.

DOCHODY:

Prognozę dochodów sporządzono biorąc pod uwagę dane historyczne dotyczące kształtowania się poziomu dochodów w latach poprzednich. Na rok 2020 zaplanowano dochody w kwocie 33.244.285 zł. Dochody bieżące w 2020 roku zaplanowano w kwocie 31.425.888 zł i stanowią one 94,53% ogółu dochodów. W poprzednich latach poziom dochodów kształtował się na wyższym poziomie, gdyż w fazie realizacji znajdowało się kilka projektów, na które pozyskano środki m. in. z budżetu Unii Europejskiej.

Dochody planowane na lata 2021-2027 oparto na przewidywanym planie dochodów za 2019 rok. W latach 2021-2023 planuje się wzrost dochodów bieżących o około 2% rocznie. Biorąc pod uwagę realistyczność planowania w długim okresie, od 2024 roku przyjęto wartości planu dochodów na poziomie roku 2023.

Katalog źródeł planowanych do pozyskania dochodów bieżących:

1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowane zostały w 2020 roku w kwocie 5.777.858 zł. W latach 2021-2023 ich wysokość oszacowano uwzględniając wzrost o wartość PKB tj. w roku 2021 – 3,4%, w roku 2022 – 3,3% i w roku 2023 – 3,1%.
2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano na stałym poziomie 40.000 zł w latach 2020-2023.
3. Dochody z subwencji ogólnej dla powiatów w 2020 roku planuje się w kwocie 14.067.515 zł oraz zakłada się ich wzrost o wskaźnik inflacji, tj. o 2,5% rocznie.
4. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w roku 2020 zaplanowano

w kwocie 6.765.151 zł. W latach 2021-2023 prognozuje się wzrost tych dochodów o około 2,5% rocznie.

Planowane dochody majątkowe w roku 2020 związane są z planowaną sprzedażą działki położonej w obr. Supienie gm. Filipów w kwocie 12.500 zł oraz z wysokością dotacji ze środków unijnych przeznaczoną na realizację projektu pn. „Termomodernizacja budynku Domu Dziecka w Nowej Pawłówce” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 w kwocie 1.805.897 zł.

WYDATKI:

Wydatki na lata 2021-2027 zaplanowano biorąc pod uwagę kształtowanie się poziomu wydatków w latach poprzednich. W 2020 roku planuje się wydatki na łączną kwotę 32.762.713 zł. Wydatki bieżące w 2020 roku wyniosą 29.100.667 zł, natomiast wydatki majątkowe planuje się w kwocie 3.662.046 zł. Na lata 2021-2023 przewiduje się wzrost wydatków bieżących o około 2,5% rocznie w stosunku do roku poprzedniego. Biorąc pod uwagę realistyczność planowania w długim okresie, od 2024 roku przyjęto wartości planu wydatków bieżących na poziomie roku 2023.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano biorąc pod uwagę kredyty planowane do spłaty do 2027 roku. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2020 roku wynoszą 15.439.111 zł. W latach 2021-2023 planuje się wzrost wynagrodzeń o 1% rocznie.

Wydatki majątkowe w 2020 roku są niższe w stosunku do roku 2019 w związku z mniejszymi możliwościami finansowymi. Jednak jak pokazuje analiza wykonania tych wydatków w latach poprzednich, planuje się rozszerzanie katalogu zadań inwestycyjnych w ciągu roku. Prognozując wydatki o charakterze majątkowym przyjęto, że w latach 2021-2027 planuje się przeznaczyć na nie kwotę równą planowanym na dany rok dochodom ogółem pomniejszoną o wydatki bieżące oraz rozchody związane ze spłatą w danym roku kredytów. Nakłady na wydatki majątkowe będą ulegały zwiększeniu w momencie pozyskania środków ze źródeł zewnętrznych.

WYNIK BUDŻETU ORAZ KWOTA PROGNOZOWANEJ NADWYŻKI BUDŻETU PRZEZNACZONEJ NA SPŁATĘ KREDYTÓW, POŻYCZEK I WYKUP PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Wynik budżetu jest relacją dochodów ogółem do wydatków ogółem. W latach 2020-2027 planuje się nadwyżkę budżetową, która będzie przeznaczana na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W 2020 roku nadwyżka ta wyniesie 481.572,00 zł.

PRZYCHODY BUDŻETU:

W latach 2020-2027 nie przewiduje się zaciągania kredytów z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z założenia planuje się zmniejszenie zadłużenia, co będzie możliwe z uwagi na to, że zaplanowane budżety na lata 2020-2027 zakładają nadwyżkę, która zostanie przeznaczona na pokrycie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

ROZCHODY BUDŻETU:

Rozchody występujące w Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmują spłatę rat kapitałowych kredytów zaciągniętych przez Powiat Suwalski, zgodnie z harmonogramem spłat.

KWOTA DŁUGU:

Dług na koniec 2020 roku wynosić będzie 4.521.139,16 zł. W kolejnych latach ma on tendencję malejącą.

RELACJA ZRÓWNOWAŻENIA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH, O KTÓREJ MOWA W ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Ustawa o finansach publicznych wprowadza zasadę budżetu zrównoważonego w części dochodów i wydatków bieżących. Organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Reguła w tym brzmieniu obowiązuje w zakresie budżetów planowanych w latach 2020-2021. Jeśli chodzi o budżet od 2022 r. zasada równoważenia wydatków bieżących uległa zmianie i mówi, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy.

Planowane dochody i wydatki Powiatu Suwalskiego zachowują prawidłową relację w całym okresie przedstawionej Prognozy. Planowana nadwyżka operacyjna wynosi w 2020 roku 2.325.221,00 zł. W latach 2021-2027 planuje się ją na zbliżonym poziomie, realnym do wykonania, biorąc pod uwagę wykonanie nadwyżki w latach 2017-2018.

RELACJA WYNIKAJĄCA Z ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Zgodnie z aktualnie obowiązującą regułą, zawartą w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek i wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Relacja wyrażona w art. 243 ust. 1 ustawy zakłada porównanie dwóch wartości – rocznego wskaźnika spłaty zobowiązań (lewa strona relacji) i maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (prawa strona relacji).

Poczynając od projektu budżetu i WPF na 2020 r. maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań prognozowany dla 2026 r. i lat następnych ma być ustalony jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do

dochodów bieżących budżetu. Kwota dochodów bieżących podlega pomniejszeniu o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące oraz o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Kwota wydatków bieżących natomiast podlega pomniejszeniu o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, innych niż kredyty i pożyczki, wydatki na obsługę długu oraz o wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody i wydatki Powiatu Suwalskiego zachowują prawidłową relację w całym okresie przedstawionej Prognozy.

FINANSOWANIE PROGRAMÓW, PROJEKTÓW LUB ZADAŃ REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 2 I 3 USTAWY

Dane dotyczące planowanych dochodów i wydatków wynikają harmonogramów realizacji następujących projektów unijnych:

Nazwa projektu	Planowane dochody bieżące	Planowane wydatki bieżące	Planowane dochody majątkowe	Planowane wydatki majątkowe
„Zawodowa Dowspuda”	42.639 zł	45.736 zł	-	-
„Rolnik i weterynarz na Europejskim Rynku Pracy”	46.718 zł	46.718 zł	-	-
„Rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego”	362.918 zł	369.570 zł	-	-
„Termomodernizacja budynku Domu Dziecka w Nowej Pawłówce”	25.194 zł	-	1.805.897 zł	2.127.046 zł
Razem:	477.469 zł	462.024 zł	1.805.897 zł	2.127.046 zł

Ponadto w dochodach bieżących planuje się kwotę 33.500 zł w ramach wsparcia bezpośredniego i dopłat bezpośrednich do upraw gruntów oraz kwotę 101.337 zł związaną z rozliczeniem zrealizowanego i zakończonego w 2019 roku projektu „Odpoczynek i rekreacja w obszarze zabytkowego zespołu pałacowego gen. hr. L. M. Paca w Dowspudzie”.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ:

W wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2020-2023 wprowadzone zostały następujące projekty:

- projekt „Rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego” realizowany przez Starostwo Powiatowe w Suwałkach. Planowane łączne nakłady finansowe na realizację działania 3.2.1 wynoszą 2.601.450 zł, z tego w 2020 roku planuje się wydatkować kwotę 369.570 zł;

- projekt „Zawodowa Dowspuda” realizowany przez Zespół Szkół w Dowspudzie. Planowane łączne nakłady finansowe na realizację projektu wynoszą 560.600 zł, z tego w 2020 roku planuje się wydatkować kwotę 45.736 zł;
- projekt „Rolnik i weterynarz na Europejskim Rynku Pracy” realizowany przez Zespół Szkół w Dowspudzie . Planowane łączne nakłady finansowe na realizację projektu wynoszą 233.587 zł, z tego w 2020 roku planuje się wydatkować kwotę 46.718 zł;

Powyższe projekty realizowane są z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto wprowadzono wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe dotyczące projektu „Udostępnianie zasobów publicznych rejestrów geodezyjnych – modernizacja ewidencji gruntów i budynków”. Planowane łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 59.067 zł, z tego w 2020 roku planuje się wydatkować kwotę 15.095 zł.