

Załącznik nr 3 do Uchwały Rady Powiatu nr z dnia

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2029

Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego, ustalonej na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2029, 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 tym między innymi w Założeniach projektu budżetu państwa na rok 2023 oraz w Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zasadą zrównoważonego budżetu bieżącego, wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwanej dalej „uofp”, 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 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, a także wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (dotyczy 2023 roku).

Dochody

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

Wartości dochodów na 2023 rok, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, są zgodne z wartościami ujętymi w projekcie budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2023 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 uofp) - zostały zaplanowane w oparciu o zawarte umowy;
- analizując pozostałe źródła dochodów bieżących wskaźnik ukształtował się na poziomie od 100% do 102%;
- w zakresie dochodów majątkowych wykazywane są dochody ze sprzedaży majątku, na podstawie danych uzyskanych z Wydziału - Mienia Powiatu, 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 w roku 2023 a dotacje majątkowe w latach 2023-2024, zgodnie z

harmonogramem realizacji przedsięwzięć. 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 2023 wydatki są zgodne z projektem budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2023 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 2024-2029 przyjęto wskaźnik od 100% do 102%.

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	485.000,00
2031	474.000,00
2032	464.000,00
2033	454.000,00
2034	443.000,00
2035	433.000,00

2036	318.000,00
------	------------

Pozycja „Wydatki na obsługę długu” (2.1.3) – ujęte wielkości zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat odsetek od zaciągniętego w 2018 roku kredytu długoterminowego oraz 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 (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 uofp, 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 2023 rok przychody w łącznej kwocie 3.183.448,18 zł, pochodzące z:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – w kwocie 351.125,60 zł, wynikającej 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,
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – w kwocie 2.832.322,58 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 2023 przewidziana jest spłata rat kredytowych w łącznej wysokości 960.000,00 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 uofp Pozycje (7.1) i (7.2). Zgodnie z art. 242 ust 1 uofp, na lata 2023 - 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 uofp. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (1.1 – 2.1) to planowana na dany rok budżetowy nadwyżka operacyjna.

Wskaźniki z art. 243 uofp (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 uofp.

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 uofp 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 uofp, czyli średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat: (dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące) / dochody bieżące).

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

Na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) Zarząd Powiatu Siemiatyckiego dokonał wyboru 7-letniego okresu do wyliczenia na lata 2023-2026 relacji określonej w art. 243 uofp. Według średniej 7-letniej relacja z art. 243 kształtuje się zgodnie z tabelą poniżej:

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2023	3,24%	15,62%	16,93%	12,38%	13,69%
2024	2,80%	14,76%	16,07%	11,96%	13,27%
2025	3,10%	13,68%	14,99%	10,58%	11,89%
2026	4,33%	6,09%	7,44%	1,76%	3,11%

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp – 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 uofp wykazano wydatki na realizację projektów:

- „Technologie innowacyjne przyszłością ZST w Czartajewie” – w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
- „VET 2022- mobilność uczniów i kadry ZST Czartajew” w ramach Programu ERASMUS+
- „Edukacja szkolna 2022 – mobilność uczniów i kadry ZST w Czartajewie” – w ramach Programu ERASMUS+;
- „Mobilność europejska jako narzędzie rozwoju” – w ramach Programu ERASMUS+;
- „Opracowanie i wdrożenie skutecznego modelu podnoszenia praktycznych umiejętności zawodowych uczniów Zespołu Szkół Technicznych w Czartajewie” w ramach Programu EDUKACJA +;
- Scalenie gruntów obiektu „Milejczyce i inne” – etap I – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- Scalenie gruntów obiektu „Wierzchuca i inne” – etap I – 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 uofp wykazano wydatki na realizację projektów:

- „Scalania gruntów na obszarze Gminy Perlejewo” – etap II – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- „Scalania gruntów obiektu „Osmola i inne”” – etap II – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
- „Rozwój infrastruktury ogólnodostępnej wokół Starostwa Powiatowego w Siemiatyczach”
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1711B na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 690 do miejscowości Grodzisk”

Finansowanie programów, projektów lub zadań pozostałych

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

- Opracowanie dokumentacji projektowej do zadania „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” – w ramach Rządowego Programu Uzupelniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej – Mosty dla Regionów;
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1711B na odcinku Miłkowice Maćki – Smarklice – w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program inwestycji strategicznych;
- Wykonanie projektu technicznego na budowę drogi wraz z infrastrukturą techniczną w SSSE w Czartajewie;
- Rozbudowa drogi powiatowej nr 1766B Milejczyce – Klukowicze w miejscowości Nurzec;
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1760B w miejscowości Baciki Bliższe w km 0+003-0+120;
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1716B na odcinku od drogi powiatowej nr 1710B (Makarki) do drogi gminnej nr 108811B;
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1768B na odcinku Wilanowo – Telatycze;
- Projekt techniczny na przebudowę drogi powiatowej nr 1782B Anusin – Olendry;
- Budowa strzelnicy w Powiecie Siemiatyckim – w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1783B ul. T. Kościuszki w Siemiatyczach – Etap I – w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
- Projekt drogi powiatowej nr 1731B na odcinku Rogawka – Krupice - zadanie noworozpoczynane;
- Adaptacja garażu na powierzchnię magazynową i remont elewacji - zadanie noworozpoczynane;