

Objaśnienia przyjętych wartości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF) powiatu nowomiejskiego opracowanej na lata 2023 do 2037 r.

W dniu 14 lipca 2022 r. Zarząd Powiatu w uchwale Nr 133/844/2022 przyjął zasady kalkulacji zadań zaplanowanych do wykonania w roku budżetowym 2023 r. W ślad za decyzją Zarządu, Starosta Powiatu Nowomiejskiego wydał Okólnik Nr 1/2022 w sprawie opracowania projektu budżetu na 2023 r., który opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP).

Do opracowania WPF wykorzystano następujące materiały źródłowe:

- sprawozdania z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego,
- dane do opracowania planu zadań inwestycyjnych na rok 2022, które wymagają kontynuacji,
- dane z planu budżetu III kwartałów 2022 ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej 2022 – 2037 przyjęte w uchwale Nr XLVIII/287/2022 Rady Powiatu z dnia 29 września 2022 r.,
- wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do projektu budżetu państwa na 2023 r.

Wieloletnią Prognozę Finansową sporządzono na okres, na jaki planuje się zaciągnąć zobowiązania finansowe. W przypadku naszego powiatu okres prognozy sięga aż do 2037 r., to jest do czasu spłaty zobowiązań powiatu z tytułu kredytów, natomiast potencjalne zobowiązanie z tytułu poręczenia udzielonego przez Powiat Nowomiejski sięga do 2037 r.

Analiza sytuacji finansowej naszego powiatu oparta została na uproszczonym modelu szacowania dochodów na bazie tendencji wskaźników z lat 2019 do 2022 z jednoczesnym uwzględnieniem okresowych zmian w dochodach.

Poniższa tabela szczegółowo obrazuje założenia przyjęte do opracowania prognozy na 2023 r.

DOCHODY	Lata budżetowe	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	Dochody
	2022	47 852 430,66	15 205 974,00	63 058 404,66
	2023	51 351 628,00	2 499 957,00	53 851 585,00
	Wzrost dochodów bieżących oraz spadek dochodów majątkowych	(+) 3 499 197,34	(-) 12 706 017,00	(-) 9 206 819,66
				spadek o 14,60 %
WYDATKI	Lata budżetowe	Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	Wydatki
	2022	47 496 848,66	28 062 243,00	75 559 091,66
	2023	51 005 040,00	7 918 000,00	58 923 040,00
	Wzrost wydatków bieżących oraz spadek wydatków majątkowych	(+) 3 508 191,34	(-) 20 144 243,00	(-) 16 636 051,66
				spadek o 22,02 %

Ogółem poziom budżetu w porównaniu do roku bazowego 2022 na 2023 r. zmniejszył się po stronie dochodów o 14,60%, natomiast po stronie wydatków również zmniejszył się o 22,02%.

1. Prognozowane dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu Powiatu Nowomiejskiego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia.

Relacja równoważenia wydatków bieżących o której mowa w art. 242 ufp obliguje samorząd do tego, aby na koniec roku budżetowego planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest zawarta w załączniku nr 1 WPF kolumna 7.1 i przedstawia się następująco:

- 2023 r. – 346 588,00 zł,
- 2024 r. – 4 267 918,00 zł,
- 2025 r. – 3 647 918,00 zł,
- 2026 r. – 3 647 918,00 zł, (...).

Środki z planowanej nadwyżki operacyjnej będą angażowane do obsługi długu publicznego powiatu z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów oraz wykupu papierów wartościowych. Informację o obsłudze długu zawarto w załączniku nr 1 WPF kolumna 5 i kolumna 2.1.3, która przedstawia się następująco:

- 2023 r. – 1.370.400 zł spłata kapitału + 1.002.577 zł obsługa długu, łącznie 2.372.977 zł,
- 2024 r. – 1.400.400 zł spłata kapitału + 886.727 zł obsługa długu, łącznie 2.287.127 zł,
- 2025 r. – 1.340.400 zł spłata kapitału + 771.660 zł obsługa długu, łącznie 2.112.060 zł,
- 2026 r. – 1.340.400 zł spłata kapitału + 638.838 zł obsługa długu, łącznie 1.979.238 zł, (...).

W planach wydatków zabezpiecza się środki na ewentualną spłatę poręczonego kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o., w przypadku kiedy kredytobiorca nie należycie dokonywałby spłat zobowiązań (dane o poręczeniach zawarto w załączniku nr 1 WPF, kolumna 2.1.2 „Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji”).

- 2023 r. – 104.260 zł,
- 2024 r. – 100.840 zł,
- 2025 r. – 97.154 zł,
- 2026 r. – 93.601 zł, (...).

2. Prognozowane dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu Powiatu Nowomiejskiego.

1) Prognozowane dochody majątkowe w budżetach w okresie 2023 – 2026 będą przedstawiały się następująco (kolumna 1.2 WPF):

- w 2023 r. – 2.499.957 zł, w tym:
 - planowana do otrzymania pomoc finansowa z Gminy Kurzętnik w wysokości 1.780.679 zł, z przeznaczeniem na współfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego o nazwie „Przebudowa ciągu komunikacyjnego obejmującego drogę powiatową Nr 1248N na odcinku Tereszewo - Nielbark oraz drogę powiatową Nr 1319N na odcinku Kurzętnik - Kaługa”,
 - planowana do otrzymania pomoc finansowa z Powiatu Brodnickiego w wysokości 684.278 zł, z przeznaczeniem na współfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego o nazwie „Przebudowa ciągu komunikacyjnego obejmującego drogę powiatową Nr 1248N na odcinku Tereszewo - Nielbark oraz drogę powiatową Nr 1319N na odcinku Kurzętnik - Kaługa”,
 - planowane do otrzymania środki w wysokości 35.000 zł z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 w ramach konkursu grantowego prowadzonego przez PFRON na realizację przedsięwzięcia pn.: „Dostępny Powiat Nowomiejski”,
- w 2024 r. – 0 zł,
- w 2025 r. – 0 zł,
- w 2026 r. – 0 zł (...).

2) W prognozie budżetu na 2023 r. oraz w latach następnych nie planuje się do sprzedaży majątku powiatu.

3) Prognoza wydatków majątkowych budżetu powiatu w latach 2023 – 2037, w tym w szczególności w roku 2023 i kolejnych trzech latach objętych prognozą zawarta jest w załączniku nr 1 WPF kolumna 2.2 prognozy i przedstawia się następująco:

- w 2023 r. – wydatki majątkowe na kwotę 7.918.000 zł, z tego na:
 - wydatki inwestycyjne 6.403.000 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 1.515.000 zł z przeznaczeniem na:
 - planowane objęcie przez Powiat Nowomiejski nowotworzonych udziałów w ilości 1.500 udziałów po 1.000 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.500.000 zł w podwyższanym kapitale zakładowym spółki działającej pod firmą Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w której Powiat Nowomiejski posiada 100% udziałów,

- planowaną wpłatę w wysokości 15.000 zł na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na zakup radiowozów dla Komendy Powiatowej Policji w Nowym Mieście Lubawskim

- w 2024 r. – 2.867.518 zł, w tym na:
 - wydatki inwestycyjne 2.867.518 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 0 zł,
- w 2025 r. – 2.307.518 zł, w tym na:
 - wydatki inwestycyjne 2.307.518 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 0 zł,
- w 2026 r. – 2.307.518 zł (...), w tym na:
 - wydatki inwestycyjne 2.307.518 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 0 zł.

W latach 2023 – 2026 i następnych latach aż do 2037 r. powiat w każdym roku budżetowym zamierza przeznaczyć część środków własnych powiatu na wydatki majątkowe, w tym na zadania inwestycyjne, jako wkład własny powiatu w okresie aplikowania o środki pochodzące z Regionalnych Programów Operacyjnych Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz z Rządowych Funduszy.

3. Prognozowane wyniki budżetu Powiatu Nowomiejskiego w latach objętych prognozą.

W załączniku Nr 1 szczegółowo opisano wyniki budżetów z poszczególnych lat budżetowych i te z lat ubiegłych i z przyszłych lat prognozy. Deficytowe budżety w latach poprzednich uzupełniane były w szczególności z kredytów, które szczegółowo opisuje poniższa tabela.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji oraz przyszłe zobowiązania długoterminowe.

Bank kredytujący	Rok w którym zaciągnięto zobowiązanie	Kwota kredytu i emisji obligacji [ZŁ] (z umowy)	Kwota spłaty kredytu do 31 XII 2022r. [ZŁ]	Stan długu na 31.12.2022 r. [ZŁ]	Obciążenie budżetu 2023 r. spłatą kredytów	Ilość rat kredytu z umowy	Ilość spłaconych rat kredytu	Ilość rat kredytu pozostałych do spłaty do końca okresu kredytowania
BOŚ	2006 r.	4 500 000	4 170 000	330 000	270 000	207	192	15
BOŚ	2009 r.	2 940 000	1 716 000	1 224 000	132 000	268	156	112
PKO BP S.A.	2010 r.	3 990 000	2 016 000	1 974 000	168 000	285	144	141
PKO BP S.A.	2012 r.	1 296 000	777 600	518 400	86 400	180	108	72
PKO BP S.A.	2012 r.	2 700 000	2 700 000	0	0	0	0	0
BS Iława	2017 r.	4 500 000	1 500 000	3 000 000	300 000	180	48	132
BS Iława	2019 r.	1 920 000	192 000	1 728 000	192 000	120	12	108

PKO BP S.A.	2020 r.	2 220 000	0	2 220 000	222 000	120	0	120
BS Ilawa	2022 r.	1 200 000	0	1 200 000	0	60	0	60
Ogółem	-	-	-	12 194 400	1 370 400	-	-	-

Planowany rok budżetowy 2023 zamknie się deficytem budżetu w wysokości (-) 5.071.455 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi ze środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych. W latach następnych prognozy, tj. od 2024 – 2037 roku planowany wynik budżetu jest dodatni, a prognozowana nadwyżka środków finansowych przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań powiatu opisanych w powyższej tabeli.

4. Prognozowane przychody i rozchody budżetu Powiatu Nowomiejskiego z uwzględnieniem długu zaciągniętego.

W latach prognozy 2023 – 2037 planuje się przychód budżetu, z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 ufp, w szczególności z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 441.855 zł oraz przelewów środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w wysokości 6.000.000 zł, które sfinansują planowany deficyt budżetu w wysokości 5.071.455 zł. Rozchody budżetu w okresie prognozy planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów. Informacja o rozchodach przypadających na poszczególne lata prognozy zawarta jest w załączniku nr 1 WPF kolumna 5.

5. Kwota długu powiatu , w tym relacja o której mowa w art. 243 ufp oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Kwota długu powiatu w poszczególnych latach prognozy wynika z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stan długu na dzień 31 grudnia w poszczególnych latach prognozy będzie przedstawiał się następująco:

- 2023 r. – spłata 1.370.400 zł, stan długu 10.824.000 zł,
- 2024 r. – spłata 1.400.400 zł, stan długu 9.423.600 zł,
- 2025 r. – spłata 1.340.400 zł, stan długu 8.083.200 zł,
- 2026 r. – spłata 1.340.400 zł, stan długu 6.742.800 zł, (...),
- 2037 r. – spłata 0 zł, stan długu 0 zł.

Sposób sfinansowania spłaty długu w poszczególnych latach budżetowych prognozy został opisany na wstępie objaśnień do WPF.

Jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do spełniania relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Indywidualny wskaźnik zadłużenia, szczegółowo określony w art. 243 ust. ufp zostaje w Powiecie Nowomiejskim w 2023 r. zachowany, a także w kolejnych latach prognozy, aż do 2037 r.

Zawarte dane w Wieloletniej Prognozie Finansowej pozwalają ocenić sytuację finansową Powiatu Nowomiejskiego i jego możliwości inwestycyjne, a także kondycję i zdolność do obsługi już zaciągniętego zadłużenia, nie tylko przez organy powiatu i nadzoru, lecz także przez jego mieszkańców i instytucje znajdujące się w otoczeniu powiatu. Odczuwalny jest od wielu lat, brak stabilnych dochodów własnych powiatu gwarantowanych ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Z uwagi na to, że

prognoza sięga aż do 2037 r. i powinna być realistyczna, to dane w niej zawarte oszacowane zostały w sposób najbardziej przybliżony do przyszłej rzeczywistości bez szczególnego uwzględnienia wskaźników makroekonomicznych. Podstawą planowania budżetu są bezpośrednio oszacowane potrzeby powiatu pod nasze możliwości finansowe, przy zachowaniu stagnacji wskaźników, które dają większą stabilizację finansową i mają wpływ na utrzymanie płynności finansowej w powiecie oraz pozwalają na terminowe regulowanie zobowiązań finansowych, a także stabilizują należyty i zrównoważony przebieg zadań inwestycyjnych powiatu.