

**Objaśnienia przyjętych wartości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF)
powiatu nowomiejskiego opracowanej na lata 2024 do 2037 r.**

W dniu 13 lipca 2023 r. Zarząd Powiatu w uchwale Nr 171/1075/2023 przyjął zasady kalkulacji zadań zaplanowanych do wykonania w roku budżetowym 2024 r. W ślad za decyzją Zarządu, Starosta Powiatu Nowomiejskiego wydał okólnik Nr 1/2023 w sprawie opracowania projektu budżetu na 2024 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 2023, które wymagają kontynuacji,
- dane z planu budżetu III kwartałów 2023 ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej 2023 – 2037 przyjęte w uchwale Nr LXI/375/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.,
- wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do projektu budżetu państwa na 2024 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 2020 do 2023 z jednoczesnym uwzględnieniem okresowych zmian w dochodach.

Poniższa tabela szczegółowo obrazuje założenia przyjęte do opracowania prognozy na 2024 r.

DOCHODY	Lata budżetowe	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	Dochody
	2023	56 510 559,35	11 918 159,00	68 428 718,35
	2024	67 864 397,00	36 517 010,00	104 381 407,00
	Wzrost dochodów bieżących oraz wzrost dochodów majątkowych	(+) 11 353 837,65	(+) 24 598 851,00	(+) 35 952 688,65
				wzrost o 52,54%
WYDATKI	Lata budżetowe	Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	Wydatki
	2023	52 896 318,35	28 927 556,00	81 823 874,35
	2024	61 645 972,00	41 209 035,00	102 855 007,00
	Wzrost wydatków bieżących oraz wzrost wydatków majątkowych	(+) 8 749 653,65	(+) 12 281 479,00	(-) 21 031 132,65
				wzrost o 25,70 %

Ogółem poziom budżetu w porównaniu do roku bazowego 2023 na 2024 r. zwiększył się po stronie dochodów o 52,54%, natomiast po stronie wydatków również zwiększył się o 25,70%.

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 planowanymi dochodami bieżącymi, a planowanymi wydatkami bieżącymi jest zawarta w załączniku nr 1 WPF kolumna 7.1 i przedstawia się następująco:

- 2024 r. – 6.218.425 zł,
- 2025 r. – 5.873.918 zł,
- 2026 r. – 5.873.918 zł,
- 2027 r. – 5.873.918 zł, (...).

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

- 2024 r. – 1.526.400 zł spłata kapitału + 987.716 zł obsługa długu, łącznie 2.514.116 zł,
- 2025 r. – 1.466.400 zł spłata kapitału + 862.065 zł obsługa długu, łącznie 2.328.465 zł,
- 2026 r. – 1.466.400 zł spłata kapitału + 718.659 zł obsługa długu, łącznie 2.185.059 zł,
- 2027 r. – 1.466.400 zł spłata kapitału + 594.626 zł obsługa długu, łącznie 2.061.026 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”).

- 2024 r. – 100.840 zł,
- 2025 r. – 97.154 zł,
- 2026 r. – 93.601 zł,
- 2027 r. – 90.047 zł, (...)
- 2037 r. – 50.190 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 2024 – 2027 będą przedstawiały się następująco (kolumna 1.2 WPF):

- w 2024 r. – 36.517.010 zł, w tym:
 - planowane środki do otrzymania z Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 29.479.706 zł, z przeznaczeniem na współfinansowanie następujących zadań inwestycyjnych: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1236N Wlk. Tymawa - Łąkorz - Wawrowice na odcinku Wielka Tymawa – Łąkorz (etap 1)” (14.682.574 zł), „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N na odcinku Wonna – Jamielnik” (7.577.132 zł), „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1323N na odcinku Kacze Bagno – Krzemieniewo” (2.000.000 zł), „Termomodernizacja budynku administracyjno-biurowego położonego przy ul. Grunwaldzkiej 3 w Nowym Mieście Lubawskim” (3.420.000 zł) oraz „Remont budynku biblioteki Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim” (1.800.000 zł),
 - planowane środki w wysokości 3.269.972 zł z Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem na współfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego o nazwie „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N na odcinku Jamielnik – Radomno”,
 - planowana do otrzymania pomoc finansowa z Gminy Nowe Miasto Lubawskie w wysokości 855.057 zł, z przeznaczeniem na współfinansowanie następujących przedsięwzięć inwestycyjnych: „Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej Nr 1270N na rzece Drwęca w miejscowości Pustki z dojazdem - w zakresie obejmującym dojazd w km od 0+000 do 1+976” (446.311 zł) oraz „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N na odcinku Jamielnik – Radomno” (408.746 zł),
 - planowane środki do otrzymania z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 2.912.275 zł, z przeznaczeniem na dotację do następujących zadań inwestycyjnych: „Konserwacja zabytkowej parafialnej kaplicy p.w. Św. Huberta w Boleszynie” (695.515 zł), „Prace konserwatorskie Bazyliki p.w. Świętego Tomasza Apostoła w Nowym Mieście Lubawskim na 700-lecie lokacji miasta i kościoła” (1.986.460 zł) oraz „Renowacja wejścia do kościoła pw. Św. Antoniego Padewskiego w Tereszewie” (230.300 zł) prowadzonych przez trzy parafie na terenie Powiatu Nowomiejskiego
- w 2025 r. – 0 zł,
- w 2026 r. – 0 zł,
- w 2027 r. – 0 zł (...).

- 2) W prognozie budżetu na 2024 r. oraz w latach następnych nie planuje się do sprzedaży majątku powiatu.
- 3) Prognoza wydatków majątkowych budżetu powiatu w latach 2024 – 2037, w tym w szczególności w roku 2024 i kolejnych trzech latach objętych prognozą zawarta jest w załączniku nr 1 WPF kolumna 2.2 prognozy i przedstawia się następująco:
- w 2024 r. – wydatki majątkowe na kwotę 41.209.035 zł, z tego na:
 - wydatki inwestycyjne 35.217.325 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 5.991.710 zł z przeznaczeniem na:
 - planowane objęcie przez Powiat Nowomiejski nowotworzonych udziałów w ilości 3.000 udziałów po 1.000 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 3.000.000 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 20.000 zł na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na zakup radiowozu dla Komendy Powiatowej Policji w Nowym Mieście Lubawskim,
 - planowane przekazanie środków w wysokości 2.971.710 zł w formie dotacji na rzecz trzech parafii z terenu Powiatu Nowomiejskiego na realizacji następujących projektów inwestycyjnych: „Konserwacja zabytkowej parafialnej kaplicy p.w. Św. Huberta w Boleszynie” (709.710 zł), „Prace konserwatorskie Bazyliki p.w. Świętego Tomasza Apostoła w Nowym Mieście Lubawskim na 700-lecie lokacji miasta i kościoła” (2.027.000 zł) oraz „Renowacja wejścia do kościoła pw. Św. Antoniego Padewskiego w Tereszewie” (235.000 zł), realizowanych w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków
 - w 2025 r. – 4.407.518 zł, w tym na:
 - wydatki inwestycyjne 4.407.518 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 0 zł,
 - w 2026 r. – 4.407.518 zł, w tym na:
 - wydatki inwestycyjne 4.407.518 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 0 zł,
 - w 2027 r. – 4.407.518 zł (...), w tym na:
 - wydatki inwestycyjne 4.407.518 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 0 zł.

W latach 2024 – 2027 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 [ZŁ] (z umowy)	Kwota spłaty kredytu do 31 XII 2023 r. [ZŁ]	Stan długu na 31.12.2023 r. [ZŁ]	Obciążenie budżetu 2024 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	4 440 000	60 000	60 000	207	204	3
BOŚ	2009 r.	2 940 000	1 848 000	1 092 000	132 000	268	168	100
PKO BP S.A.	2010 r.	3 990 000	2 184 000	1 806 000	168 000	285	156	129
PKO BP S.A.	2012 r.	1 296 000	864 000	432 000	86 400	180	120	60
BS Iława	2017 r.	4 500 000	1 800 000	2 700 000	300 000	180	60	120
BS Iława	2019 r.	1 920 000	384 000	1 536 000	192 000	120	24	96
PKO BP S.A.	2020 r.	2 220 000	222 000	1 998 000	222 000	120	12	108
BS Iława	2022 r.	1 200 000	0	1 200 000	240 000	60	0	60
BS Iława	2023 r.	1 260 000	0	1 260 000	126 000	120	0	120
Ogółem	-	-	-	12 084 000	1 526 400	-	-	-

Planowany rok budżetowy 2024 zamknie się nadwyżką budżetową w wysokości 1.526.400 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań przypadających na dany rok budżetowy. Ponadto w kolejnych latach prognozy, tj. od 2025 – 2037 roku planowany wynik budżetu jest dodatni, a prognozowana nadwyżka środków finansowych również 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 2024 – 2037 nie planuje się przychodów budżetu. Natomiast 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:

- 2024 r. – spłata 1.526.400 zł, stan długu 10.557.600 zł,
- 2025 r. – spłata 1.466.400 zł, stan długu 9.091.200 zł,
- 2026 r. – spłata 1.466.400 zł, stan długu 7.624.800 zł,
- 2027 r. – spłata 1.466.400 zł, stan długu 6.158.400 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 2024 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.