

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2022-2035

Prognozę dochodów opracowano na podstawie następujących danych:

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Dochody z tego tytułu w 2022 r. zaplanowano na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Oszacowanie tej wielkości na kolejne lata w świetle zmieniających się przepisów prawa jest mało realne. Przyjęto w latach 2023 – 2025 niewielki wzrost. Począwszy od 2026 r. plan w tym zakresie utrzymano na niezmiennym poziomie.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Dochody z tego tytułu w 2022 r. zaplanowano na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. W 2023 r. zaplanowano 7% wzrost, a do końca okresu objętego WPF przyjęto wielkości na poziomie 2023 r.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.

Wielkość na 2022 r. przyjęto z danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Planując dochody z tego tytułu na kolejne lata przyjęto niewielki wzrost w latach 2023 – 2026, a w kolejnych latach constans, ponieważ z jednej strony kwota subwencji przypadająca na ucznia wzrasta ale zmienia się liczba uczniów, stąd trudność oszacowania tej wielkości.

Część wyrównawcza i równoważąca subwencji ogólnej

Wielkość na 2022 r. przyjęto z danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Ponieważ wielkości te są trudne do oszacowania dochody z tego tytułu na kolejne lata przyjęto na niezmiennym poziomie.

Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi odrębnymi ustawami oraz dotacje na zadania własne i inne środki przeznaczone na cele bieżące

Na 2022 r. zaplanowano na podstawie danych otrzymanych od Wojewody Podkarpackiego, a wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2022. W kolejnych latach zakłada się wzrost szacując dochody z tego tytułu na podstawie wykonań w latach 2019 i 2020 oraz przewidywanego wykonania w 2021 r.

Środki z innych źródeł i dotacje z Unii Europejskiej

Zaplanowano dochody z tytułu dofinansowania na realizację przedsięwzięć, tj.:

Bieszczady i Połoniny, dwie krainy, jedna marka, Otwieramy wrota Karpat. Dziedzictwo łuku karpackiego w nowej odsłonie, Razem dla ratowania życia. Zintegrowany polsko ukraiński system pierwszej pomocy w rejonie przygranicznym, Rafineria kultur – rewitalizacja zabytkowego budynku Rafinerii FANTO w Ustrzykach Dolnych na potrzeby Bieszczadzkiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego. Ujęto także dochody z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Plan przyjęto na podstawie zawartych umów o dofinansowanie.

Pozostałe dochody nie wymienione powyżej

Pozostałe dochody, między innymi dochody z tytułu najmu i dzierżawy, opłaty komunikacyjnej, opłaty eksploatacyjnej, opłat za wydanie prawa jazdy, sprzedaży posiłków i noclegów oszacowano, biorąc pod uwagę wykonanie w latach wcześniejszych oraz prognozując niewielki wzrost w latach przyszłych.

Prognozę wydatków opracowano na podstawie następujących danych:

Wynagrodzenie i składki od nich naliczane

Przyjęto wynagrodzenia na poziomie wykonania za 3 kwartały 2021 r. Na 2022 rok zaplanowano ustawowy wzrost najniższego wynagrodzenia w gospodarce krajowej oraz uwzględniono wzrost wynagrodzeń nauczycieli, a także 5% wzrost wynagrodzeń pracowników administracji. Na pozostałe lata objęte prognozą założono spadek wydatków osobowych, który nastąpi w efekcie optymalizacji zatrudnienia.

W wielkości planowanych wynagrodzeń uwzględniono wydatki na nagrody jubileuszowe, odprawy. Wielkość zatrudnienia przyjęto na poziomie roku 2021.

Wydatki bieżące na obsługę długu

Zaplanowano w oparciu o harmonogramy spłat wynikające z zawartych umów i planowanego do zaciągnięcia zadłużenia w 2022 r. Do wyliczeń przyjęto stawki WIBOR obowiązujące na dzień sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej a także uwzględniono prognozy w zakresie kształtowania się stóp procentowych.

Ze względu na długi okres prognozy pozycja ta jest trudna do oszacowania.

Pozostałe wydatki bieżące

Przy planowaniu uwzględniono prognozowany wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, a od 2023 r. w oparciu o tendencje występujące w latach wcześniejszych.

Wydatki na zadania własne i zlecone zaplanowano na podstawie analizy wydatków na poszczególne zadania w latach poprzednich.

W niektórych rozdziałach wydatki bieżące zachowano na poziomie stałym, a w niektórych zaplanowano zmniejszenie, ze względu na realizację zadań inwestycyjnych dla których źródłem finansowania będą m.in. oszczędności na wydatkach bieżących.

Wydatki majątkowe

Zaplanowano zadania inwestycyjne mające na celu utrzymanie i rozwój infrastruktury powiatu z uwzględnieniem jego możliwości finansowych. Wielkość wydatków przyjęto na podstawie zawartych umów o dofinansowanie.

Powiat poszukuje „zewnętrznych” środków finansowych na realizację inwestycji. Niskie dochody własne oraz dochody z subwencji ogólnych, głównie oświatowej ograniczają angażowanie własnych środków do działań inwestycyjnych. Utrzymanie istniejącej infrastruktury stanowiącej własność powiatu, w należyтым stanie technicznym możliwe jest jedynie przy pozyskaniu środków bezzwrotnych. Planowane wydatki mogą ulec przesunięciu w czasie ich realizacji lub też w przypadku nie pozyskania środków realizacja zadań planowanych może nie dojść do skutku.

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchody budżetu z tytułu spłat rat kapitałowych.

W 2022 r. planuje się przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie 9.325.464,36 zł., z tego: 7.947.604,36 zł. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i 1.377.860,00 na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych.

Potrzeby kredytowe na 2022 r. wynikają z realizacji inwestycji. Prowadzone są działania zmierzające do pozyskania środków bezzwrotnych na inwestycje. Dopóki brak jest decyzji o przyznaniu takich środków zakłada się zaciągnięcie kredytu.

Począwszy od roku 2023 nie przewiduje się przychodów z zaciągania kredytów. Zakłada się nadwyżkę budżetu w wysokości spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji przypadających w poszczególnych latach.

Planowane rozchody budżetu w 2022 roku i w latach następnych przyjęto w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Uwagi końcowe

Podsumowując należy zaznaczyć, że podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia powiatu, tj. dochody i wydatki, są prognozowane przy uwzględnieniu wielu czynników, które mają wpływ na ich wysokość. Czynniki te w wielu przypadkach są niezależne od powiatu.

Nie tylko sytuacja gospodarcza kraju, czyli wskaźniki makroekonomiczne, mają bezpośrednie przełożenie na finanse samorządów. Znaczenie będą miały także ewentualne zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych (np. zmiany przepisów nakładających na JST nowe zadania własne, zmiany ustawowe w zakresie dochodów JST, zmiany w procentowym udziale w podatku dochodowym, itp.), wyniki orzecznictwa sądów administracyjnych i inne okoliczności, które są nie do przewidzenia na etapie prognozowania.

Niestabilność polskiej gospodarki oraz niestabilność samego Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, która wynika z brzmienia art. 107 ustawy o finansach publicznych nie pozwala na bezkrytyczne traktowanie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa jako

bazy do przyjęcia realnych wielkości na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej przez organy JST.

Dodatkowo należy zaznaczyć, że czym dłuższy okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową, tym trudniej realnie oszacować dane kształtujące sytuację finansową powiatu.

Nie bez znaczenia na gospodarkę finansową powiatu, możliwość jego funkcjonowania, realizowania zadań ustawowych a także jakikolwiek rozwój zmierzający do poprawy życia społeczności lokalnej, pozostaje finansowanie szpitali publicznych. Istotne znaczenie będzie miało przełożenie okresu pandemii na stan gospodarki narodowej.

Długość okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Działając w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, po przeanalizowaniu kształtowania się średniej arytmetycznej z okresów trzech i siedmiu lat, przyjęto jako korzystniejszy do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025 okres siedmiu lat.

STANOSTA

Marcel Andruch