

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2025 – 2036

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu przygotowana została na lata 2025 – 2036. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.). Częścią wieloletniej prognozy jest prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ostatnia spłata planowanego długu przypada na 2036 rok.

2. Prognoza dochodów

Nowa ustawa z dnia 25 października br. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wprowadziła nowy sposób liczenia udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatkach dochodowych. Dochody te będą obliczane jako procent dochodów podatników odpowiednio zamieszkałych lub mających siedzibę na terenie danej jednostki samorządu terytorialnego.

W myśl nowej ustawy udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) wynosi 2,0%, natomiast udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) wynosi 1,7%.

Przyjęta kwota dochodów na 2025 rok wynika z uchwały budżetowej. Prognozy dochodów na kolejne lata dokonano przy następujących założeniach:

- 2.1. Dochody z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na lata 2026 - 2036 - wzrost o 3,5%.
- 2.2. Dochody z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych na lata 2026 - 2036 - wzrost o 3,5%.
- 2.3. Dochody z subwencji ogólnej zaplanowano na rok 2026 zwyżką 1,5%. Natomiast rok 2027 zaplanowano ze zniżką ok. 2 mln. zł z uwagi na przewidywane niższe naliczenie przez Ministerstwo Finansów potrzeb

oświatowych, w związku z przejęciem przez Gminę Rogoźno zadań organu prowadzącego dla Liceum Ogólnokształcącego w Rogoźnie.

- 2.4. Dochody z dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej również zaplanowano na kolejne lata ze wzrostem o 3,5%.
- 2.5. Dochody z dotacji i innych środków na cele bieżące (innych niż zlecone z budżetu państwa) planowano przy 3,5% wzroście.
- 2.6. Dochody własne (z opłat, najmu, usług itd.) planowano przy 2%.
- 2.7. Dochody bieżące na programy realizowane ze środków unijnych zaplanowano zgodnie z zawartymi umowami w kwocie 757.320,11 zł.
- 2.8. Dochody majątkowe na programy realizowane ze środków unijnych zaplanowano w kwocie 438.306,00 zł.

Przyjęta w budżecie Powiatu na rok 2025 kwota dochodów majątkowych wynika z uchwały budżetowej. Z budżetu Gminy Rogoźno zaplanowano pomoc finansową w kwocie 875.000 zł na rozbudowę mostu w ciągu drogi powiatowej nr 2025P w miejscowości Wełna na rzece Wełna o nr JN1 35000760.

Z budżetu środków europejskich na realizację projektu „Cyberbezpieczny Samorząd” zaplanowano 438.306 zł.

Ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Programu Odbudowy Zabytków zaplanowano 749.886,20 zł.

Ponadto zaplanowano 19.000 zł dochodów ze sprzedaży majątku (sprzedaż drewna i złomu).

3. Prognoza wydatków

Wydatki przy prognozowaniu podzielono na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. W ramach wydatków bieżących wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń. W dniu 15 lutego 2021 r. Powiat Obornicki poręczył kredyt w kwocie 4.000.000 zł udzielony przez Bank Gospodarstwa Krajowego Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Obornikach. Poręczenie spłaty zgodnie z harmonogramem przekazany przez Bank

Gospodarstwa Krajowego obejmuje lata 2022-2027. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłat dotychczas zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia.

Zaplanowano wydatki bieżące na realizację programów z udziałem środków unijnych w kwocie 814.168,60 zł. Wydatki majątkowe na realizację programów z udziałem środków unijnych zaplanowano w kwocie 471.296,00 zł.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w 2025 roku przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej.

W lata 2026-2036 zaplanowano wydatki bieżące ze zwyżką 3%.

4. Inwestycje

Wydatki inwestycyjne na 2025 rok założono tak jak w uchwale budżetowej. Od roku 2026 przyjęto założenie, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje. Na etapie projektu WPF od roku 2026 nie planowano dochodów majątkowych ze środków zewnętrznych. Powiat Obornicki będzie składać wnioski (jak dotychczas) o dofinansowanie inwestycji do różnych Funduszy i Instytucji, jednakże dopiero po pozytywnym rozpatrzeniu wniosków odpowiednie kwoty będą wprowadzane do budżetu i WPF.

5. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu art. 242 Ustawy o finansach publicznych. Zwiększenie dochodów z tytułu wprowadzenia nowego sposobu liczenia udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatkach dochodowych jest dla powiatu odczuwalne. Jednakże patrząc na ogromne potrzeby inwestycyjne powiatu, głównie w obszarze dróg powiatowych wskazane jest podjęcie działań w kierunku racjonalizacji wydatków bieżących.

6. Przychody

W budżecie powiatu po stronie przychodów zaplanowano 8.432.461,90 zł. Zaplanowano 4.100.000 zł z tytułu pożyczki. W roku 2024 Powiat nie zaciągnie planowanej pożyczki w tej kwocie. Środki z tzw. "rządowej kroplówki" w kwocie 3.000.000 zł oraz niewprowadzone środki z „wolnych środków” w kwocie 1.100.000 zł zastąpią w roku 2024 planowany przychód z pożyczki. Ponadto zaplanowano 4.000.000 zł z tytułu lokaty założonej w 2024 r. oraz 125.000 zł ze spłaty pożyczki, której Powiat udzielił szpitalowi w Obornikach. Wprowadzono też środki z tyt. rozliczenia środków w ramach programów unijnych w kwocie 207.461,90 zł, w tym środki przekazane w 2024 r. na realizację programu Erasmus+ Kształcenie i szkolenie zawodowe (2024-2026) – 184.865,41 zł (program będzie realizowany od 2025 r.) oraz na realizację programu Erasmus+ Kształcenie i szkolenie zawodowe (2024-2025) – 22.596,49 zł - środki niewykorzystane w roku 2024.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych od zaciągniętej i planowanej do zaciągnięcia pożyczki oraz wykupy obligacji, które zostały zaplanowane do 2036 roku. W roku 2025 zaplanowano spłatę pożyczki w NFOŚiGW w kwocie 221.664 zł oraz wykup obligacji w kwocie 1.000.000 zł. Rozchody z tyt. nowo zaciągniętej pożyczki zaplanowano na lata: 2027 – 500.000 zł, 2028 – 600.000 zł, 2035 – 1.500.000 zł, 2036 – 1.500.000 zł.

8. Relacja z art. 243 Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

9. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób rzetelny. Do prognozowania wykorzystano dane historyczne, dające możliwość kształtowania odpowiednio przyszłych dochodów i wydatków. W zakresie udziału powiatu we wpływach z podatków dochodowych oparto się na wskaźnikach makroekonomicznych prognozowanych przez budżet państwa na lata 2025-2028. Prognoza dochodów, a przede wszystkim wydatków na najbliższe lata wskazuje na konieczność bieżącej ich analizy.

W opinii osób sporządzających prognozę trudno jest spełnić wymóg art. 226 ustawy w zakresie jej realności, skoro prognoza ta musi zostać uchwalona do 2036 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasu.