POWIAT NOWOTARSKI

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA 2024-2031
OBJAŚNIENIA do załącznika nr 1

Wprowadzenie

Wieloletnia prognoza finansowa jest narzędziem oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej. Uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchylić obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, jednocześnie nie podejmując nowej uchwały w tej sprawie.

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Nowotarskiego została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Obejmuje ona lata 2024-2031, co wynika z ujęcia prognozy kwoty długu, stanowiącej integralną część wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Załączniki nr 1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie z wzorami do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Załącznik nr 1 obejmuje swoim horyzontem czasowym projekt 2024 roku oraz prognozę na lata 2024-2031.

Punktem wyjścia do sporządzenia aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotarskiego była analiza trendów historycznych poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków budżetu Powiatu Nowotarskiego w latach 2015-2023, co pozwoliło przyjąć dalszą strategię działania w planowanym budżecie roku 2024.

Wartości w kolumnie „Prognoza 2024" są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu Powiatu Nowotarskiego na rok 2024.

W latach kolejnych, tj. 2025-2031 objętych wieloletnią prognozą finansową, poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków oraz założenia makroekonomiczne:
1.Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw - Ministerstwo Finansów (03.10.2023)
2.WPF Państwa na lata 2023-2026 (04.2023)
3. Ustawa budżetowa na rok 2024 - Rada Ministrów (09.2023)
4. NBP Prognozy makroekonomiczne profesjonalnych prognostów (09.2023)

Na podstawie powyższych założeń makroekonomicznych przygotowano trzy warianty kalkulacji dochodów i wydatków tj. wariant optymistyczny, neutralny oraz pesymistyczny.

1. wariant optymistyczny						
		2023	2024	2025	2026	2027
1.Ministerstwo Finansów (03.10.2023)	PKB mld zł	3 444,40	3 770,90	4 048,10	4 292,90	4 528,20
2.WPF Państwa 2023-2026 (04.2023)	dochody, % PKB	7,4	7,8	7,9	8,1	8,1
Budżet Państwa	dochody (% PKB), mld zł	254,89	294,13	319,80	347,72	366,78
Budżet NT	PIT zł	27 758 462	37 688 996	40 978 237	44 556 466	46 998 670
	PIT r/r, %		*135,8%*	*108,7%*	*108,7%*	*105,5%*
	CIT zł	1 443 532	1 906 838	2 073 254	2 254 291	2 377 852
	CIT r/r, %		*132,1%*	*108,7%*	*108,7%*	*105,5%*
	Subwencja wyrównawcza zł	27 511 570	38 912 955	42 309 015	46 003 448	48 524 963
	Subwencja wyrównawcza r/r, %		*141,4%*	*108,7%*	*108,7%*	*105,5%*
	Subwencja równoważąca zł	523 139	963 169	1 047 228	1 138 672	1 201 084
	Subwencja równoważąca r/r, %		*184,1%*	*108,7%*	*108,7%*	*105,5%*
	Subwencja oświatowa zł	114 104 705	133 132 372	144 751 267	157 390 981	166 017 806
	Subwencja oświatowa r/r, %		*116,7%*	*108,7%*	*108,7%*	*105,5%*
	razem zł	171 341 408	212 604 330	231 159 002	251 343 859	265 120 376
	razem r/r, %		*124,1%*	*108,7%*	*108,7%*	*105,5%*
1.Ministerstwo Finansów (03.10.2023)	CPI (% r/r)	12,0%	6,6%	4,1%	3,1%	2,5%
3.Ministerstwo Finansów (09.2023)	przeciętne wynagrodzenie brutto	12,3%	9,8%	7,0%	6,0%	5,1%
4.NBP (09.2023)	średnioroczna inflacja CPI max	14,0%	9,0%	9,0%	-	-
1.Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw - Ministerstwo Finansów (03.10.2023)						
2.WPF Państwa na lata 2023-2026 (04.2023)						
3.Ustawa budżetowa na rok 2024 - Rada Ministrów (09.2023)						
4. NBP Prognozy makroekonomiczne profesjonalnych prognostów (09.2023)						
Dochody NT przy założeniu dynamiki wzrostu dochodów tak jak dla budżetu państwa (wzrost dochodów jako %PKB)						
- wzrost PKB						
- wzrost % dochodów, przy założeniu wzrostu % PKB						
Wydatki NT - wskaźnik CPI						

2. wariant neutralny						
		2023	2024	2025	2026	2027
1.Ministerstwo Finansów (03.10.2023)	PKB mld zł	3 444,40	3 770,90	4 048,10	4 292,90	4 528,20
2.WPF Państwa 2023-2026 (04.2023)	dochody, % PKB	7,4	7,8	7,8	7,8	7,8
Budżet Państwa	dochody, mld zł	254,89	294,13	315,75	334,85	353,20
Budżet NT	PIT NT zł	27 758 462	37 688 996	40 459 525	42 906 227	45 257 979
	PIT r/r, %		*135,8%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	CIT zł	1 443 532	1 906 838	2 047 010	2 170 799	2 289 783
	CIT r/r, %		*132,1%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	Subwencja wyrównawcza zł	27 511 570	38 912 955	41 773 458	44 299 617	46 727 742
	Subwencja wyrównawcza r/r, %		*141,4%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	Subwencja równoważąca zł	523 139	963 169	1 033 972	1 096 499	1 156 600
	Subwencja równoważąca r/r, %		*184,1%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	Subwencja oświatowa zł	114 104 705	133 132 372	142 918 973	151 561 685	159 868 999
	Subwencja oświatowa r/r, %		*116,7%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	razem zł	171 341 408	212 604 330	228 232 939	242 034 827	255 301 102
	razem r/r, %		*124,1%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*

1.Ministerstwo Finansów (03.10.2023)	CPI (% r/r)	12,0%	6,6%	4,1%	3,1%	2,5%
3.Ministerstwo Finansów (09.2023)	przeciętne wynagrodzenie brutto	12,3%	9,8%	7,0%	6,0%	5,1%
4.NBP (09.2023)	średnioroczna inflacja CPI max	14,0%	9,0%	9,0%	-	-

1.Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw - Ministerstwo Finansów (03.10.2023)
2.WPF Państwa na lata 2023-2026 (04.2023)
3. Ustawa budżetowa na rok 2024 - Rada Ministrów (09.2023)
4. NBP Prognozy makroekonomiczne profesjonalnych prognostów (09.2023)

Dochody NT przy założeniu wzrostu dochodów tak jak dla budżetu państwa (udział PKB) na poziomie roku 2023
- wzrost PKB
- stały % dochodów, przy założeniu wzrostu % PKB

Wydatki NT - wskaźnik CPI

3. wariant pesymistyczny						
		2023	2024	2025	2026	2027
1.Ministerstwo Finansów (03.10.2023)	PKB mld zł	3 444,40	3 770,90	4 048,10	4 292,90	4 528,20
2.WPF Państwa 2023-2026 (04.2023)	dochody, % PKB	7,4	7,8	7,8	7,8	7,8
Budżet Państwa	dochody, mld zł	254,89	294,13	315,75	334,85	353,20
Budżet NT	PIT NT zł	27 758 462	37 688 996	40 459 525	42 906 227	45 257 979
	PIT r/r, %		*135,8%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	CIT zł	1 443 532	1 906 838	2 047 010	2 170 799	2 289 783
	CIT r/r, %		*132,1%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	Subwencja wyrównawcza zł	27 511 570	38 912 955	41 773 458	44 299 617	46 727 742
	Subwencja wyrównawcza r/r, %		*141,4%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	Subwencja równoważąca zł	523 139	963 169	1 033 972	1 096 499	1 156 600
	Subwencja równoważąca r/r, %		*184,1%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	Subwencja oświatowa zł	114 104 705	133 132 372	142 918 973	151 561 685	159 868 999
	Subwencja oświatowa r/r, %		*116,7%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
	razem zł	171 341 408	212 604 330	228 232 939	242 034 827	255 301 102
	razem r/r, %		*124,1%*	*107,4%*	*106,0%*	*105,5%*
1.Ministerstwo Finansów (03.10.2023)	CPI (% r/r)	12,0%	6,6%	4,1%	3,1%	2,5%
3.Ministerstwo Finansów (09.2023)	przeciętne wynagrodzenie brutto	12,3%	9,8%	7,0%	6,0%	5,1%
4.NBP (09.2023)	średnioroczna inflacja CPI max	14,0%	9,0%	9,0%	-	-
przyjęta do WPF	CPI (% r/r)	12,0%	9,8%	6,0%	5,5%	5,0%

1.Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw - Ministerstwo Finansów (03.10.2023)
2.WPF Państwa na lata 2023-2026 (04.2023)
3. Ustawa budżetowa na rok 2024 - Rada Ministrów (09.2023)
4. NBP Prognozy makroekonomiczne profesjonalnych prognostów (09.2023)

Dochody NT przy założeniu wzrostu dochodów tak jak dla budżetu państwa (udział PKB) na poziomie roku 2023
- wzrost PKB
- stały % dochodów, przy założeniu wzrostu % PKB
Wydatki NT - wskaźnik CPI na poziomie 6,0%, 5,5%, 5,0%%

Ostatecznie do sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotarskiego przyjęto ostrożnościowo **wariant pesymistyczny**:

1) dynamika dochodów bieżących: PIT, CIT i subwencje dla lat: 2025, 2026 i 2027 odpowiednio na poziomie: 7,4%, 6,0% i 5,5%,
2) dynamika dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące dla lat: 2025, 2026 i 2027 odpowiednio na poziomie ok. 3,92%, 3,1% i 2,5% (poziom planowanej przez Ministerstwo Finansów inflacji) przy założeniu, że od 2025 roku nie planuje się dochodów ze środków Funduszu Pomocy (dodatkowe informacje w części: Sytuacja Powiatu Nowotarskiego w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie),
3) dynamika pozostałych dochodów bieżących dla lat: 2025 2026 i 2027 odpowiednio na poziomie 4,1%, 3,1% i 2,5% (poziom planowanej przez Ministerstwo Finansów inflacji),
4) dynamika wydatków bieżących dla lat 2025, 2026 i 2027 odpowiednio na poziomie: ok. 5,98%, 5,5% i 5,0% (ostrożnościowy poziom, biorący pod uwagę prognozy makroekonomiczne NBP); od 2025 roku nie planuje się wydatków ze środków Funduszu Pomocy (dodatkowe informacje w części: Sytuacja Powiatu Nowotarskiego w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie),
5) dynamika wydatków na wynagrodzenia dla lat 2025, 2026 i 2027 odpowiednio na poziomie: 7,0%, 6,0% i 5,1% (poziom planowany przez Ministerstwo Finansów w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024)
6) od roku 2028 do roku 2031 przyjęto stałe kwoty dochodów bieżących i wydatków bieżących na poziomie roku 2027.

Sytuacja Powiatu Nowotarskiego w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie

W projekcie budżetu na rok 2024 Fundusz Pomocy został ujęty po stronie dochodów i wydatków w kwocie **12 350 230 zł** (załącznik nr 13 do projektu uchwały budżetowej).

Ponieważ na dzień planowania budżetu na rok 2024 nie ma jednoznacznych wytycznych co do kwestii dalszego finansowania tego zadania, zaplanowano dochody i wydatki na poziomie zapewniającym jego kontynuację przez okres kolejnych dwóch miesięcy tj. styczeń, luty 2024 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej – od 2025 roku – nie planuje się dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy. Wobec powyższego wartość kolumny 1.1.4 – dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w roku 2025 została obliczona następująco: wartość kolumny dla roku 2024 (42 402 011 zł) została pomniejszona o wartość Funduszu Pomocy (12 350 230 zł) i podniesiona o ok. 3,92%, a następnie dla roku 2026 podniesiona o 3,1% i dla roku 2027 o 2,5%. Analogicznie skalkulowano wydatki bieżące na 2025 rok: wydatki bieżące dla roku 2024 (262 659 559 zł) zostały pomniejszone o wartość Funduszu Pomocy (12 350 230 zł) i podniesione o ok. 5,98%, a następnie dla roku 2026 podniesione o 5,5% i dla roku 2027 o 5,0%.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej – od 2025 roku – nie planuje się dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy.

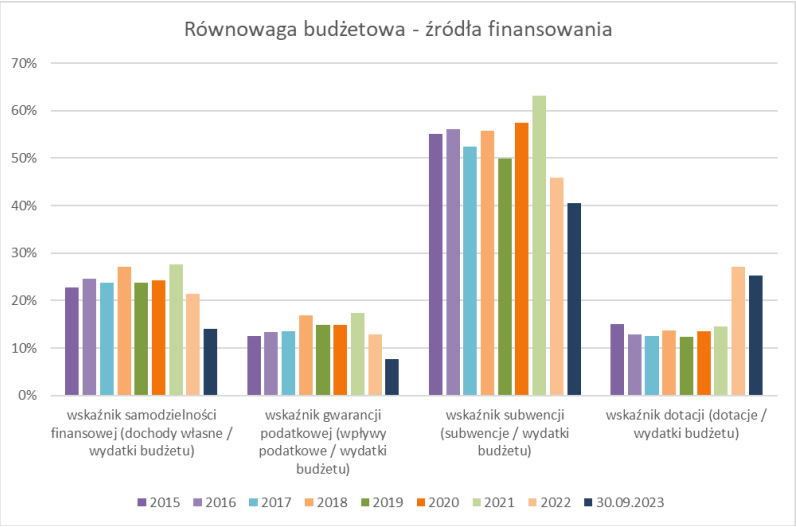
Od roku 2028 do roku 2031 przyjęto stałe kwoty dochodów bieżących i wydatków bieżących na poziomie roku 2027.

Analiza stanu obecnego

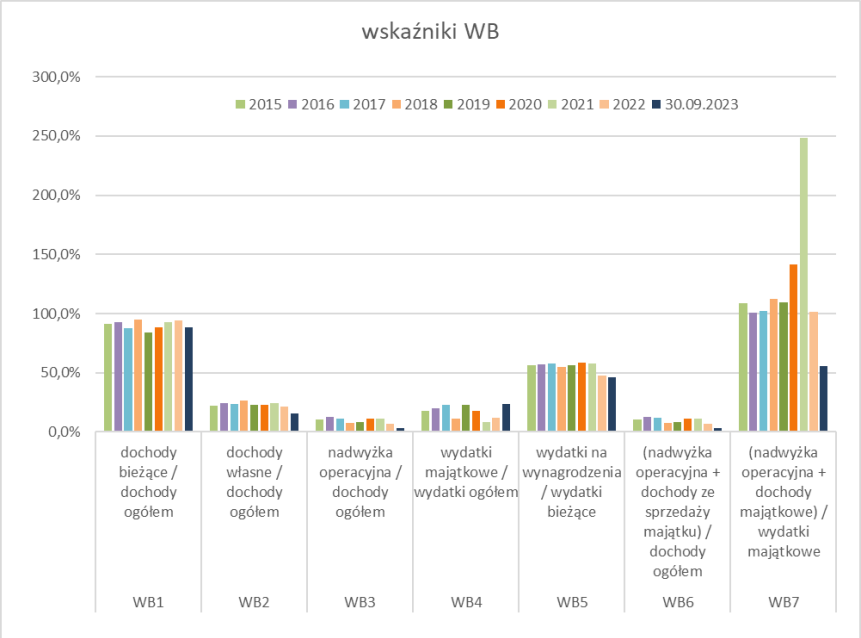
Tendencje wskaźnikowe budżetu

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	30.09.2023
dochody ogółem	**156 057 170**	**159 269 959**	**171 781 519**	**164 249 131**	**207 897 050**	**224 005 016**	**229 526 377**	**279 847 710**	**344 407 905**
dochody bieżące	142 150 961	147 660 462	151 213 523	156 409 551	174 187 205	198 171 233	213 393 681	263 567 082	304 936 482
dochody majątkowe	13 906 209	11 609 497	20 567 995	7 839 580	33 709 845	25 833 783	16 132 695	16 280 628	39 471 423
dochody ze sprzedaży majątku	208 302	29 390	1 619 508	106 844	153 555	4 144	100 510	252 687	600 000
dochody bieżące własne	34 972 349	39 116 756	40 638 047	43 898 439	48 125 954	50 577 279	56 420 387	59 721 958	53 889 455
dochody podatkowe	19 186 276	21 352 286	23 060 597	27 229 761	30 312 417	30 943 830	35 287 801	36 080 793	29 201 994
wydatki ogółem	**153 673 586**	**158 991 465**	**170 776 118**	**162 092 943**	**203 304 756**	**208 747 654**	**204 019 724**	**279 295 740**	**383 740 206**
wydatki bieżące	126 199 854	127 384 186	131 813 199	144 218 027	156 399 878	172 139 183	186 837 942	244 889 351	294 393 951
wydatki majątkowe	27 473 731	31 607 279	38 962 919	17 874 916	46 904 878	36 608 471	17 181 782	34 406 389	89 346 255
wydatki na wynagrodzenia	70 837 874	72 929 739	75 773 177	79 485 186	88 627 067	100 419 606	107 725 065	116 469 390	135 655 864
nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)	15 951 107	20 276 276	19 400 324	12 191 524	17 787 327	26 032 049	26 555 739	18 677 731	10 542 530
nadwyżka / deficyt (dochody - wydatki)	2 383 585	278 494	1 005 400	2 156 189	4 592 295	15 257 362	25 506 653	551 969	- 39 332 302
transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące)	107 661 773	109 556 748	110 713 894	112 705 916	126 446 356	147 960 897	158 460 011	203 818 246	252 151 770
subwencja ogólna	84 656 604	89 125 187	89 373 744	90 390 629	101 445 400	119 810 335	128 800 436	128 134 075	155 445 817
dotacje bieżące	18 296 303	18 118 669	20 049 525	21 233 465	21 727 594	26 612 265	27 675 845	74 377 242	94 297 678
dotacje na zadania własne	4 225 706	1 299 850	1 152 207	887 018	2 888 257	1 146 620	678 539	597 280	1 166 532
dotacje od JST	483 160	1 013 042	138 418	194 804	385 104	391 677	1 305 191	709 650	1 241 743
liczba mieszkańców	190 517	190 757	191 266	191 485	191 485	191 782	191 420	190 143	190 143
zobowiązania wg tytułów dłużnych	29 418 982	27 318 978	26 618 974	22 118 974	33 018 974	27 918 974	22 481 004	18 000 000	14 800 000
zobowiązania wg tytułów dłużnych bez zadłużenia na projekty unijne	29 418 982	27 318 978	26 618 974	22 118 974	33 018 974	27 918 974	22 481 004	18 000 000	14 800 000

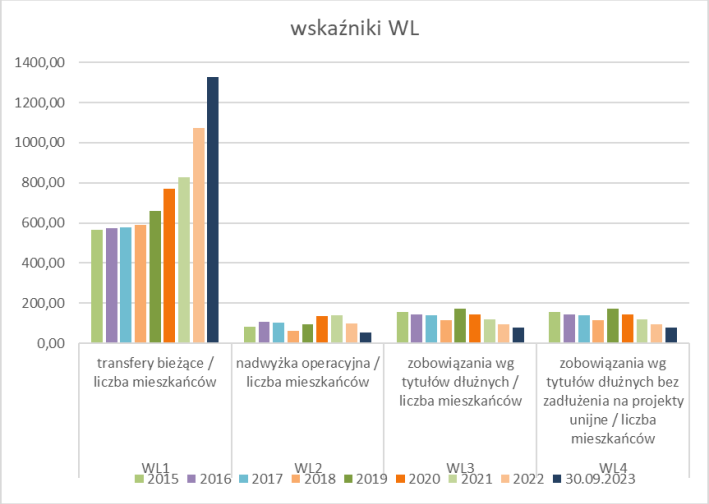
wskaźnik	rok								
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	30.09.2023
wskaźnik samodzielności finansowej (dochody własne / wydatki budżetu)	23%	25%	24%	27%	24%	24%	28%	21%	14%
wskaźnik gwarancji podatkowej (wpływy podatkowe / wydatki budżetu)	12%	13%	14%	17%	15%	15%	17%	13%	8%
wskaźnik subwencji (subwencje / wydatki budżetu)	55%	56%	52%	56%	50%	57%	63%	46%	41%
wskaźnik dotacji (dotacje / wydatki budżetu)	15%	13%	12%	14%	12%	13%	15%	27%	25%

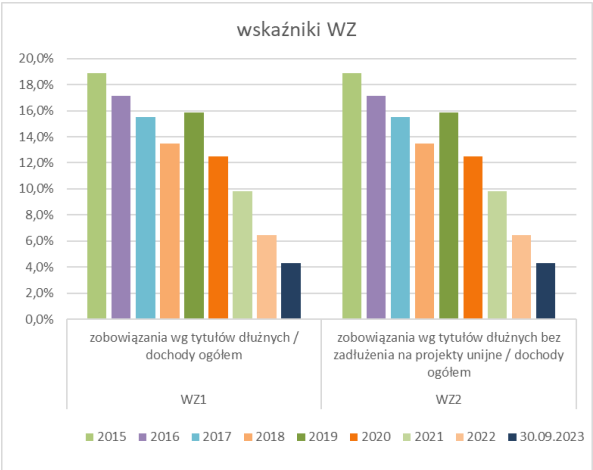


wskaźnik		rok								
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	30.09.2023
WB1	dochody bieżące / dochody ogółem	91,1%	92,7%	88,0%	95,2%	83,8%	88,5%	93,0%	94,2%	88,5%
WB2	dochody własne / dochody ogółem	22,4%	24,6%	23,7%	26,7%	23,1%	22,6%	24,6%	21,3%	15,6%
WB3	nadwyżka operacyjna / dochody ogółem	10,2%	12,7%	11,3%	7,4%	8,6%	11,6%	11,6%	6,7%	3,1%
WB4	wydatki majątkowe / wydatki ogółem	17,9%	19,9%	22,8%	11,0%	23,1%	17,5%	8,4%	12,3%	23,3%
WB5	wydatki na wynagrodzenia / wydatki bieżące	56,1%	57,3%	57,5%	55,1%	56,7%	58,3%	57,7%	47,6%	46,1%
WB6	(nadwyżka operacyjna + dochody ze sprzedaży majątku) / dochody ogółem	10,4%	12,7%	12,2%	7,5%	8,6%	11,6%	11,6%	6,8%	3,2%
WB7	(nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe) / wydatki majątkowe	108,7%	100,9%	102,6%	112,1%	109,8%	141,7%	248,5%	101,6%	56,0%



wskaźnik		rok								
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	30.09.2023
WL1	transfery bieżące / liczba mieszkańców	565,10	574,33	578,85	588,59	660,35	771,51	827,81	1071,92	1326,12
WL2	nadwyżka operacyjna / liczba mieszkańców	83,73	106,29	101,43	63,67	92,89	135,74	138,73	98,23	55,45
WL3	zobowiązania wg tytułów dłużnych / liczba mieszkańców	154,42	143,21	139,17	115,51	172,44	145,58	117,44	94,67	77,84
WL4	zobowiązania wg tytułów dłużnych bez zadłużenia na projekty unijne / liczba mieszkańców	154,42	143,21	139,17	115,51	172,44	145,58	117,44	94,67	77,84
wskaźnik		rok								
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	30.09.2023
WZ1	zobowiązania wg tytułów dłużnych / dochody ogółem	18,9%	17,2%	15,5%	13,5%	15,9%	12,5%	9,8%	6,4%	4,3%
WZ2	zobowiązania wg tytułów dłużnych bez zadłużenia na projekty unijne / dochody ogółem	18,9%	17,2%	15,5%	13,5%	15,9%	12,5%	9,8%	6,4%	4,3%





Zobowiązania wobec banków

- obligacje

bank	*seria*	*kwota*	*waluta*	*termin udzielenia*	*termin spłaty*	*cel*
BGK	C17	1 000 000,00	PLN	31.12.2017	28.02.2024	sfinansowanie deficytu oraz finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych
	D17	1 000 000,00	PLN	31.12.2017	28.02.2025	
	E17	1 000 000,00	PLN	31.12.2017	28.02.2026	

- kredyty długoterminowe

bank	*kwota*	*waluta*	*termin udzielenia*	*termin spłaty*	*cel*
BPS	11 800 000,00	PLN	01.06.2019	31.12.2028	sfinansowanie deficytu oraz finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań
BS w Gliwicach *	14 000 000,00	PLN	01.06.2024	31.12.2031	sfinansowanie deficytu oraz finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań

** na dzień 14.11.2023 kredyt nie został uruchomiony*

Projekt WPF przedstawia możliwości spłaty długu zaciągniętego przez Powiat Nowotarski (stan na 30.09.2023 r.) oraz długu, który został zaplanowany w projekcie budżetu na rok 2024.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego po zmianach (Dz.U. z 2015 r. poz. 92, Dz.U. z 2019 r. poz.1903 oraz Dz.U. z 2020 r. poz. 1381) w celu dokonania prawidłowego ustalenia dopuszczalnego w każdym prognozowanym roku wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczeń dokonano w oparciu o plan budżetu na rok 2023 wg stanu na 30.09.2023 r.

łączne zobowiązania wobec banków na 30.09.2023	**28 800 000**	**PLN**
spłata kapitału w 2024 r.	**3 300 000**	**PLN**

Do prognozy przyjęto więc wyższy poziom zadłużenia z dnia 30.09.2023 r. (tj. 28 800 000 zł) nie mający realnego odzwierciedlenia w faktycznym poziomie zadłużenia na dzień sporządzania wieloletniej prognozy finansowej w dniu 14.11.2023r. (tj. 14 800 000 zł).

łączne zobowiązania wobec banków na 14.11.2023	**14 800 000**	**PLN**
spłata kapitału w 2024 r.	**3 200 000**	**PLN**

Do kalkulacji wydatków na obsługę długu przyjęto w całym planowanym okresie kredytowania następujące parametry:

- obligacje: WIBOR 6M na poziomie 7,0 + marża
- kredyty długoterminowe: WIBOR 1M na poziomie 7,0 + marża

Dochody

Plan dochodów na rok 2024 przygotowano w oparciu o przewidywaną realizację dochodów z poszczególnych źródeł w roku 2023. Dochody z udziału w PIT, CIT oraz subwencje zostały zaplanowane na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów.

Dotacje celowe na wydatki bieżące ujęto w wielkości zgodnej z otrzymanymi informacjami o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2024 rok kwotach dotacji na zadania zakresu administracji rządowej i administracji oraz zadania własne.

W latach: 2025, 2026 i 2027 planuje się dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

W prognozie planuje się dochody ze sprzedaży majątku w roku 2024 w wysokości 590 000 zł.

Na pozostałe lata tj. 2028-2031 nie planuje się dochodów majątkowych.

Wydatki

Poziom wydatków bieżących przyjęty do projektu budżetu w roku 2024 został określony na podstawie wniosków złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne, biorąc jednakże pod uwagę realne możliwości uzyskiwanych przez Powiat dochodów, a co za tym idzie zrównoważenie budżetu.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.

Na dzień sporządzenia prognozy nie planuje się wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Planuje się realizacje inwestycji rocznych i wieloletnich.

W latach 2025-2027 wzrost wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych kategorii wydatków oraz przy założeniu ostrożnego wzrostu poziomu wskaźników makroekonomicznych w zakresie wysokości inflacji, wzrostu PKB oraz realnych wynagrodzeń, na podstawie trendów przyjętych przez Ministerstwo Finansów dla poziomu inflacji.

Wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1pkt 2 ustawy o finansach publicznych zostały zaplanowane na podstawie podpisanych umów finansowych lub złożonych wniosków o finansowanie zadań.

W załączniku nr 2 "*Wykaz przedsięwzięć do WPF*" do uchwały dla poszczególnych przedsięwzięć wykazano kwoty wydatków na poszczególne lata zaplanowane na podstawie podpisanych umów finansowych lub złożonych wniosków o finansowanie zadań.

W ramach upoważnienia Zarządu Powiatu Nowotarskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek organizacyjnych powiatu wykazano m.in. umowy na dostawę energii elektrycznej i cieplnej, gazu, wody, odbioru ścieków, usługi telefonii stacjonarnej, komórkowej, internetu, usługi ochrony i monitoringu, usług pocztowych, usług adwokackich, wywozu śmieci, dostawy paliwa, licencji programów komputerowych, usług utrzymania czystości obiektów.

Wynik budżetu

W roku 2024 planowany jest ujemny wynik budżetu w wysokości **13 000 000 zł.** Zostanie on pokryty przychodami z tytułu:

- → spłaty pożyczki udzielonej w latach ubiegłych w kwocie **300 000 zł** (art. 217 ust.2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych) - §902,
- → 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 (art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy) w wysokości **2 783 988 zł** - §905,
- → nadwyżki z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy) w wysokości **3 916 012 zł** - §957,
- → zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie **6 000 000 zł** (art. 217 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) - § 952.

W latach 2025-2031 prognozuje się, iż budżet będzie się zamykał wynikiem dodatnim, a zatem różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowić będzie nadwyżkę budżetu.

Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki

Planowana na lata objęte wieloletnią prognozą finansową nadwyżka budżetowa będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.

Przychody

Na rok 2024 planuje się przychody w wysokości **16 300 000 zł**, w tym z tytułu:

→ spłaty pożyczki udzielonej w latach ubiegłych w kwocie **300 000 zł** (art. 217 ust.2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych) Teatrowi Lalek „Rabcio" w Rabce-Zdroju – samorządowej instytucji kultury - §902,
→ 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 (art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy) w wysokości **2 783 988 zł** - §905,
→ wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w wysokości **3 300 000 zł** - §950, w tym na:
a) spłatę rat kredytów i wykup wyemitowanych obligacji – 3 300 000 zł,
→ zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie **6 000 000 zł** (art. 217 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) - § 952,
→ nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości **3 916 012 zł** (art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych) - §957.

W roku 2025 i w następnych latach obejmujących wieloletnią prognozę finansową nie planuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Rozchody

Na rok 2024 planuje się rozchody w wysokości **3 300 000 zł**, w tym kwota:

→ **1 000 000 zł** stanowi wartość przypadających do wykupu na rok 2023 obligacji Seria C17 w Banku Gospodarstwa Krajowego - §982,
→ **2 300 000 zł** stanowi wartość przypadających do spłaty na rok 2023 rat kredytu - §992:
a) zgodnie z umową z dnia 30.07.2019 r. zawartą Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. – kwota **2 200 000 zł**,
b) zgodnie z umową z dnia 06.06.2023 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Gliwicach – kwota **100 000 zł**.

WPF zawiera prognozę kwoty długu do roku 2031 tj. do roku, w jakim przewiduje się pełną spłatę zobowiązań.

Spełnienie relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 5, 7 i 8 (w latach 2023-2025 dodatkowo przychody, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 – Dz.U. 2022 poz.1964)

W całym okresie objętym prognozą WPF relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy wykazuje wartości dodatnie.

L.p.	Wyszczególnienie	29.09.2023	2024	2025	2026	2027
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	10 542 530	16 116 897	19 025 069	19 869 685	20 630 548
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	39 074 832	26 416 897	19 025 069	19 869 685	20 630 548

L.p.	Wyszczególnienie	2028	2029	2030	2031
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	20 630 548	20 630 548	20 630 548	20 630 548
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	20 630 548	20 630 548	20 630 548	20 630 548

Spełnienie relacji z art. 244 ustawy o finansach publicznych

Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust.1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego

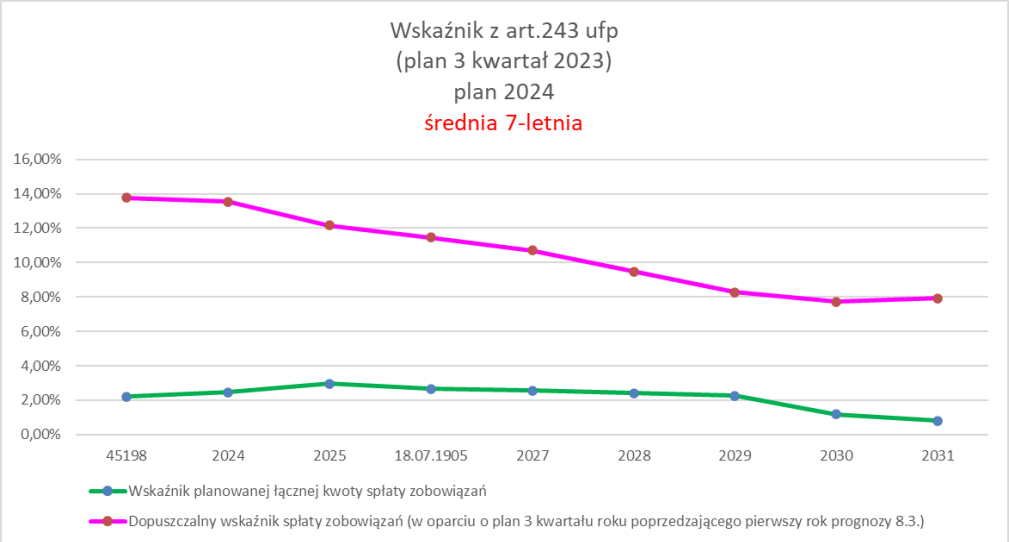
Powiat Nowotarski nie planuje zobowiązań związku współtworzonego w rozumieniu art. 244 ustawy.

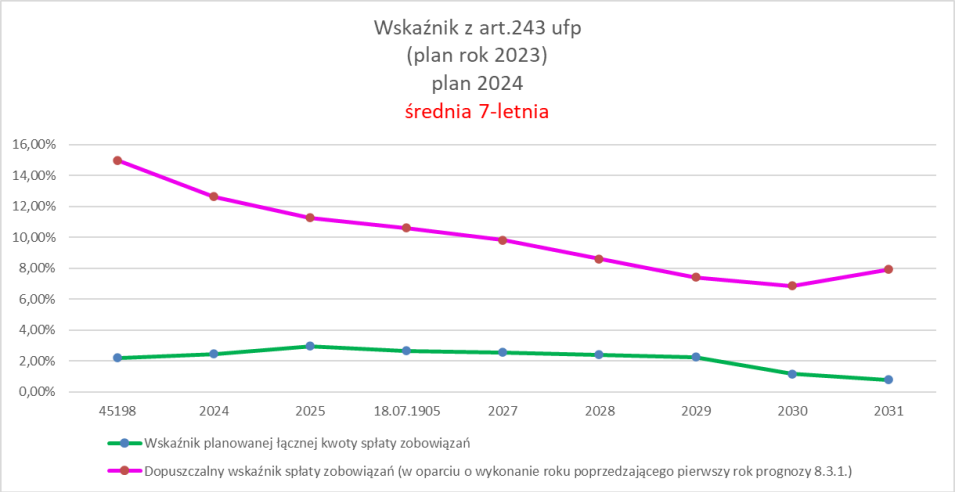
Spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych

W całym okresie objętym prognozą WPF wskaźnik spłaty zobowiązań spełnia relację określoną w art. 243 ustawy.

- w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia 7- letnia)

Wskaźnik z art.243 ufp - średnia 7-letnia	29.09.2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań	2,21%	2,46%	2,96%	2,65%	2,56%	2,41%	2,25%	1,17%	0,81%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy 8.3.)	13,78%	13,53%	12,17%	11,47%	10,70%	9,47%	8,28%	7,72%	7,93%



- w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia 7- letnia)

Wskaźnik z art.243 ufp - średnia 7-letnia	29.09.2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań	2,21%	2,46%	2,96%	2,65%	2,56%	2,41%	2,25%	1,17%	0,81%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy 8.3.1.)	15,00%	12,63%	11,27%	10,61%	9,84%	8,61%	7,42%	6,86%	7,93%