

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pyrzyckiego na lata 2021 – 2026

1. Wstęp

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – zwana dalej *Ustawą* – wprowadziła nową instytucję prawa finansowego: wieloletnią prognozę finansową jednostki samorządu terytorialnego (art. 226 – 232 w/w ustawy).

Art. 227 *Ustawy* określa horyzont czasowy wieloletniej prognozy finansowej.

Dlatego załącznik Nr 1 do przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej *WPF*) został sporządzony do roku 2026 włącznie (ostatni wykup obligacji przypada w roku 2026).

Należy jednak zaznaczyć, że powiat ma także **potencjalne** zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia Szpitalowi Powiatowemu w Pyrzycach.

Umowa poręczenia z dnia 22.11.2007 r., na mocy której Powiat Pyrzycki udzielił BRE Bankowi Hipotecznemu S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Armii Ludowej 26, poręczenia za zobowiązania z tytułu kredytu udzielonego Szpitalowi Powiatowemu w Pyrzycach z siedzibą przy ul. Jana Pawła II 2, w wysokości 3.500.000 zł na podstawie umowy kredytu nr 07/0192 z dnia 22.11.2007 r.

Poręczenie zostało udzielone za kwotę kredytu w wysokości 3.500.000 zł wraz z odsetkami i wszelkimi innymi kwotami należnymi bankowi z tytułu umowy kredytu – jednak nie więcej niż do kwoty 7.410.000 zł.

Poręczenie jest ważne do dnia spłaty przez Szpital Powiatowy wszystkich wierzytelności banku z tytułu umowy kredytu, jednak nie dłużej niż do 31.12.2037 r.

Biorąc pod uwagę obecne wskaźniki służące do symulacji spłaty w/w kredytu, począwszy od roku 2027 do roku 2037, **potencjalne spłaty** mają znikomy wpływ na obciążenie budżetu powiatu. Dlatego *Prognoza* została sporządzona do roku 2026, w którym zaplanowane zostały ostatnie znaczące rozchody (1.900.000 zł) z tytułu wykupu obligacji.

Horyzont czasowy stwarza zawsze problemy z w miarę realnym szacowaniem wartości przyjętych w prognozie – im odleglejszy termin tym zwiększone ryzyko niewłaściwego szacunku.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2021 wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2022-2026 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB:
 - wzrost dochodów bieżących (rok do roku) o wskaźnik PKB opublikowany w wytycznych Ministra Finansów,
 - wzrost wydatków bieżących (rok do roku) o wskaźnik CPI (dynamika średnioroczna) – wskaźniki podane przez Ministra Finansów.

W celu przedstawienia różnic dotyczących danych makroekonomicznych przyjmowanych do wyliczeń prognozy przedstawiono poniżej:

Na rok 2020:

Tabela 1. Dane makroekonomiczne do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	4,0	3,7	3,4	3,3	3,1	3,0	3,0	3,0
Inflacja	1,8	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – maj 2019 r. Minister Finansów, Warszawa, 28 maja 2019 r.

Na rok 2021

Tabela 1. Dane makroekonomiczne do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	- 4,6	4,0	3,4	3,0	3,0	3,0	3,1
Inflacja	3,3	1,8	2,2	2,4	2,5	2,5	2,5

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – lipiec 2020 r. Minister Finansów, Warszawa, 29 lipca 2020 r.

2. Dotyczy dochodów lat 2020 – 2026

Struktura dochodów powiatu w znacznym stopniu ogranicza możliwości kreowania dochodów w danym roku, w zależności od aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W przypadku Powiatu Pyrzyckiego, zawsze ponad 70 % (na rok 2021 jest to ponad 77 %) udziału w dochodach ogółem stanowiły kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, dotacje celowe z budżetu państwa oraz udziały we wpływach z podatków stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT). Specyfika naszego powiatu ma wpływ na znikome (w skali budżetu) kwoty z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – w projekcie na rok 2021 to zaledwie 0,36 % dochodów ogółem.

Obecna struktura dochodów powiatu powoduje silne uzależnienie od koniunktury gospodarczej. Dlatego też pilną potrzebą jest modyfikacja systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego (szczególnie powiatów).

Aktualną sytuację skomplikował jeszcze stan pandemii COVID-19 i trudne do przewidzenia jego skutki w przyszłości.

Wieloletnią prognozę musimy jednak przygotować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa. W związku z tym w prognozowaniu dochodów brano pod uwagę wskaźniki makroekonomiczne publikowane przez Ministra Finansów.

Omówiona wcześniej specyfika dochodów powiatu powoduje, że w projekcie budżetu musimy przyjąć kwoty subwencji i dotacji we wstępnie wysokości określonej przez Ministra Finansów i Wojewodę w oparciu o projekt budżetu państwa, chociaż z analizy historycznej wiemy, iż ostateczny poziom dochodów jest zawsze wyższy.

3. Dotyczy wydatków w latach 2021 – 2026

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów ogółem na poszczególne lata objęte prognozą,
- w roku 2021 przyjęto projekt budżetu,
- w latach 2022 – 2026 budżet będzie wykazywał nadwyżkę równą kwocie planowanych na dany rok budżetowy rozchodów, która wynika z konieczności spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji,
- na podstawie rozchodów związanych ze spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz kwoty długu kwoty długu w poszczególnych latach, oszacowano wydatki bieżące na obsługę długu – tj. odsetki i prowizje (dział 757 w projekcie budżetu). Wydatki zostały obliczone w oparciu o aktualne stopy procentowe.
- W oparciu o aktualne stopy procentowe przeliczono potencjalne wydatki z tytułu z tytułu udzielonego poręczenia Szpitalowi Powiatowemu w Pyrzycach, o którym mowa powyżej.
- po odjęciu określonych kwot rozchodów i wydatków od kwoty dochodów ogółem otrzymano kwotę środków, które można przeznaczyć w danym roku na wydatki majątkowe.

Oczywiście uchwalając budżet powiatu na każdy następny rok budżetowy można decydować o tym jakie ostatecznie będą proporcje pomiędzy wydatkami bieżącymi a majątkowymi.

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej było dążenie do spełnienia w roku 2021 oraz latach następnych wskaźnika spłaty z art. 243 *Ustawy*.

Możliwości kształtowania wydatków są ściśle zdeterminowane poziomem i strukturą dochodów Powiatu oraz ograniczonymi możliwościami zadłużania.

Dlatego też należy jeszcze raz podkreślić pilną konieczność zmiany ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w celu wzmocnienia finansowego i większej niezależności samorządów.

4. Dotyczy wyników budżetu w latach 2021 – 2026

Wynik budżetu w okresie objętym prognozą jest ściśle powiązany z założeniami przyjętymi do prognozy dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Budżet roku 2021 będzie deficytowy, a deficyt w kwocie 578.755,00 zł będzie sfinansowany przychodami zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Są to środki pozyskane w roku 2020 z Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych i zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Z bieżącej analizy wykonania wydatków budżetowych i zadań inwestycyjnych wynika, że środki te nie zostaną wykorzystane w roku 2020.

W latach 2022 – 2026 wynik budżetu jest dodatni i przeznaczony w całości na pokrycie rozchodów związanych ze spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji.

5. Dotyczy przeznaczenia nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych

Począwszy od roku 2022 wynik budżetu wykazuje nadwyżkę, która będzie przeznaczona na pokrycie rozchodów związanych ze spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu oraz wyemitowanych obligacji.

6. Dotyczy sposobu sfinansowania deficytu budżetu w latach 2021 – 2026

Tylko budżet roku 2021 planuje się z deficytem w kwocie 578.755,00 zł, który będzie sfinansowany przychodami zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Począwszy od roku 2022 nie planuje się deficytu budżetu.

7. Dotyczy przychodów roku 2021

W roku 2021 planuje się przychody w kwocie 578.755,00 zł.

Są to środki pozyskane z Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych i zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Z bieżącej analizy wykonania wydatków budżetowych i zadań inwestycyjnych wynika, że środki te nie zostaną wykorzystane w roku 2020.

Zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego (pismo z dnia 21 października 2020 r. znak: ST9.4761.54.2020), niewykorzystane środki RFIL w 2020 r. będą stanowiły przychody budżetu 2021 roku zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i ujęte w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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.

Środki będą przeznaczone na wydatki własne majątkowe w dziale 600, rozdziale 60014.

8. Dotyczy rozchodów lat 2021 – 2026

W związku z przesunięciem terminu wykupu obligacji zgodnie z uchwałą Nr XVIII/106/2020 Rady Powiatu Pyrzyckiego z dnia 28 października 2020 r. o zmianie uchwał w sprawie emisji obligacji Powiatu Pyrzyckiego oraz określenia ich zbywania, nabywania i wykupu – na rok 2021 nie planuje się rozchodów.

Począwszy od roku 2022, planowana kwota na każdy rok budżetowy wynika z konieczności spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji – zgodnie z warunkami ustalonymi w umowach z bankami finansującymi. Należy zaznaczyć, że w roku 2020 nastąpi ostateczna spłata kredytu i w puli zobowiązań pozostaną tylko obligacje.

9. Dotyczy długu publicznego na koniec lat 2021 – 2026

Wykazywana w tej pozycji kwota wskazuje wysokość, na koniec danego roku budżetowego, zobowiązań z tytułu wartości nominalnej obligacji pozostałych do wykupu po uwzględnieniu rozchodów opisanych w punkcie 8.