

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Dane ogólne

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2025 – 2028 obejmującej prognozowany okres spłaty długu w latach 2025 – 2045, w roku 2025 zaplanowano dochody i wydatki na poziomie niższym w stosunku do roku 2024, z uwagi na niższy poziom dochodów majątkowych. Jednakże planuje się pozyskać środki finansowe na realizację inwestycji planowanych w 2025 roku pochodzące zarówno z funduszy rządowych tj. z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD oraz z budżetu Unii Europejskiej.

W 2025 roku zaplanowano wzrost dochodów bieżących o nieco ponad 8 mln zł w stosunku do roku 2024. Powyższe jest wynikiem zmian w przepisach uchwalonej w dniu 1 października 2024 r. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, która zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jst m. in. z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych [PIT] oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych [CIT] – wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla powiatu 2,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danego powiatu, zaś wysokość udziału w podatku CIT dla powiatu wynosi 1,7% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danego powiatu.

Dochody majątkowe w roku 2025 zaplanowane na poziomie 38,61 mln zł w głównej mierze stanowią dofinansowanie do programów i projektów przewidzianych do realizacji w roku 2025, natomiast środki w wysokości 2,89 mln zł stanowią dochody planowane z tytułu sprzedaży majątku. Planowane w wieloletniej prognozie finansowej od roku 2026 dochody majątkowe na poziomie 3 mln zł rocznie stanowią szacunkowe do osiągnięcia wartości dofinansowania zakładanych inwestycji.

Pozostałe wielkości skalkulowane w latach 2026 – 2045, w tym dochody (bieżące i majątkowe) oraz wydatki (bieżące i majątkowe), stanowią wartości szacunkowe, gdyż planowanie tych wartości w tak długim okresie czasu obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Dochody:

Dochody na rok 2025 zaplanowano poziomie 136,67 mln zł, z czego 98,06 mln zł stanowią będą dochody bieżące, zaś 38,61 mln zł stanowią będą dochody majątkowe.

Na lata 2026 – 2028 przyjęto – uwzględniając zmianę przepisów dotyczących dochodów jednostek samorządu terytorialnego dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie 52 mln zł, udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – na poziomie 2 mln zł, subwencji ogólnej na poziomie 20 mln zł, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – na poziomie 12 mln zł [plan obejmuje przede wszystkim datacje celowe przekazane z budżetu Wojewody Lubelskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone powiatowi ustawami] oraz pozostałe dochody bieżące możliwe do osiągnięcia przez jednostki organizacyjne powiatu – na poziomie 14 mln zł.

Ponadto w roku 2025 planuje się dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2,89 mln zł z tytułu sprzedaży części majątku będącego w zasobach Powiatu Łęczyńskiego, zaś pozyskane środki planuje się przeznaczyć na wydatki inwestycyjne zaplanowane do realizacji w roku budżetowym.

Wydatki:

Wydatki na rok 2025 zaplanowano poziomie 141,90 mln zł, z czego 97,50 mln zł stanowić będą wydatki bieżące, zaś 44,40 mln zł stanowić będą wydatki majątkowe.

Na lata 2026 – 2028 przyjęto wydatki na poziomie ok. 100,8 mln zł, w tym środki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na szacowanym poziomie: w roku 2026 – 64,0 mln zł, w roku 2027 – 64,5 mln zł oraz w roku 2028 – 65,0 mln zł, wydatki na obsługę długu we wskazanym okresie na poziomie ok 1,34 mln zł, zaś w całym okresie objętym prognozą kwoty długu od zobowiązań kredytowych przyjęto wartości zgodnie z obowiązującym i planowanymi harmonogramami płatności.

Planowane w roku 2025 wydatki na obsługę długu na poziomie 2,25 mln zł zakładają również odsetki od debetu w rachunku bieżącym, dla którego zwiększa się limit do wysokości 15 mln zł.

Plan wydatków majątkowych obejmuje realizację inwestycji jednorocznych oraz inwestycji wieloletnich zarówno nowych jak i tych, których zakończenie realizacji przypada w roku 2025 i latach kolejnych. Planowane wydatki majątkowe w latach 2025 – 2027 uwzględniają planowane do realizacji przedsięwzięcia, o których mowa w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wraz z limitem o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych [poz. 10.1 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie zmiany wpf], w kolejnych latach budżetowych stanowią wartości szacunkowe: w latach 2028 – 2040 skalkulowane na poziomie 6 mln zł, zaś w latach 2041 – 2045 na poziomie 6,4 mln zł, które będą warunkowały realizację potencjalnych inwestycji w latach przyszłych.

Przychody

W roku 2025 planuje się przychód z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 7 000 000 zł, planowana spłata w okresie od 2026 do 2045 roku. Jednocześnie od roku 2026 w kolejnych latach budżetowych zakłada się do osiągnięcia nadwyżki budżetowe.

Rozchody

W latach 2025 – 2045 planowane są rozchody budżetu powiatu stanowiące spłatę długu. Wielkości ujęte w poszczególnych latach przypadających do spłaty rat kapitałowych [poz. 5 załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie wpf] zaplanowano na podstawie obowiązującego i planowanego harmonogramu spłat. Planowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2025 r. wynosi 36 309 219 zł.

Roczne rozchody planowane do spłaty w 2025 roku wynoszą 1 773 948 zł i wynikają ze spłat kapitału z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, natomiast od roku 2026 rozchody zostały powiększone o kwoty rocznych spłat kapitału w wysokości 350 tys. zł w zw. z planowanym do zaciągnięcia w roku 2025 kredytem długoterminowym. W latach 2026 – 2039 rozchody wynosić będą 2 123 948 zł, w roku 2040 – 2 123 947 zł, w latach 2041 – 2044 wyniosą 1 025 000 zł i w roku 2045 – 350 000 zł.

Wynik budżetu

W roku 2025 planowany jest deficyt w wysokości 5 226 052 zł, którego pokryciem jest planowany kredyt w wysokości 7 000 000 zł zaciągnięty na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W latach 2026 – 2045 objętych wieloletnią prognozą finansową planowana jest do osiągnięcia nadwyżka budżetowa przeznaczana corocznie na spłatę zadłużenia, wynikającego z zawartych [i planowanej na rok 2025] umów kredytowych.

Inne wyjaśnienia

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu łęczyńskiego na lata 2025 – 2028 w załączniku Nr 1 przedstawia również indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. We wskazanym okresie, za wyjątkiem roku 2026, spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy.

Mając na uwadze, wprowadzone ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r., poz. 1756), przepisy art. 296a, 296b oraz 296c, wskazuje się, że w budżecie powiatu łęczyńskiego w roku 2026 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie zostanie zachowana, przy czym we wskazanym roku budżetowym prognozowana łączna kwota długu powiatu na koniec roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4 – pkt 8 ww. ustawy, stosownie do brzmienia art. 296c ust. 1.

Niespełnienie relacji wynikającej z art. 243 ww. ustawy, liczone w oparciu o plan roku 2025 [założenia uchwały budżetowej na rok 2025] jak i o planowane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy [pozycja 8.4 oraz 8.4.1 załącznika nr 1), jest dopuszczone obowiązującymi przepisami prawa i nie spowoduje zagrożenia realizacji zadań publicznych przez Powiat Łęczyński w roku budżetowym i w latach kolejnych.