

**UCHWAŁA NR LX/312/2023
RADY POWIATU W ŚRODZIE ŚLĄSKIEJ**

z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale nr LVI/295/2022 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Średzkiego, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Średzkiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY



Artur Bogucki

Uzasadnienie

Wartości przedsięwzięć zostały zmienione zgodnie ze zmianami wynikającymi z uchwały budżetowej.

Wprowadzono również aktualne wartości budżetu w zakresie dochodów , wydatków oraz wyniku budżetu.

POWIAT SIEDZKIEGO
Rajbina Czarnota

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA POWIATU ŚREDZKIEGO NA LATA 2023-2037

Załącznik nr 1 do uchwały Nr L.XI.312/2023 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 27.04.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
10 9	Wzrostująca spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań, dokonana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 10	Wykup papierów wartościowych, spłaty na kredyty i pożyczki wraz z należnymi odsetkami i dyskontem odpowiednio emitentów lub zadłużonych do równowagi kwoty tytułu w wykorzystaniu dochodów jednostki samorządu terytorialnego budżetowo skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 11	Wydatki bezcenne, podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Dane dotyczące emisji obligacji przychodowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1	środki na zabezpieczenie rozliczeń obligacyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2	Wydatki bezcenne z tytułu oświadczenia emitenta maklerskiego o braku zgłoszenia w limitach spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawie	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównowżenia wydatków bezcennych, o której mowa w poz. 7.1.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

PRZEWODNICZĄCY RADY



Artur Bogucki

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do uchwały Nr LX/312/2023 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 27.04.2023 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				66 996 138,50	47 944 941,02	1 225 453,00	0,00	0,00	49 170 394,02
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				66 996 138,50	47 944 941,02	1 225 453,00	0,00	0,00	49 170 394,02
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2008 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				9 812 976,50	8 153 867,02	0,00	0,00	0,00	8 153 867,02
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 812 976,50	8 153 867,02	0,00	0,00	0,00	8 153 867,02
1.1.2.1	TERMO-MODERNIZACJA I POPRAWA EFEKTYWNOŚCI ENERGETYCZNEJ W BUDYNKACH SZKOLNYCH POWIATU ŚREDZKIEGO I GMINY KOSTOMŁOTY.	STAROSTWO POWIATOWE	2021	2023	9 642 976,50	7 983 867,02	0,00	0,00	0,00	7 983 867,02
1.1.2.2	CYFROWY POWIAT -	STAROSTWO POWIATOWE	2022	2023	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				57 183 162,00	39 791 074,00	1 225 453,00	0,00	0,00	41 016 527,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				57 183 162,00	39 791 074,00	1 225 453,00	0,00	0,00	41 016 527,00
1.3.2.1	PRZEBUDOWA DRÓG POWIATOWYCH NR 2085D, 2085D, 2066D I 2020D W POWIACIE ŚREDZKIM W GMINACH UDANIN, MIĘKINIA, KOSTOMŁOTY, ŚRODA ŚL., MALCZYCE -	STAROSTWO POWIATOWE	2021	2023	27 768 000,00	23 060 000,00	0,00	0,00	0,00	23 060 000,00
1.3.2.2	MODERNIZACJA BUDYNKU DAWNEGO SZPITALA POWIATOWEGO W CELU PRZYWRÓCENIA USŁUG MEDYCZNYCH - PRZYWRÓCENIE USŁUG MEDYCZNYCH NA TERENIE POWIATU ŚREDZKIEGO	STAROSTWO POWIATOWE	2020	2023	15 508 635,00	4 050 000,00	0,00	0,00	0,00	4 050 000,00
1.3.2.3	PRZEBUDOWA DRÓG POWIATOWYCH PICHOROWICE-PIELASZKOWICE, BRZEZINKA-BRZEZINA, MALCZYCE UL.SIENKIEWICZA -	STAROSTWO POWIATOWE	2022	2024	13 906 527,00	12 681 074,00	1 225 453,00	0,00	0,00	13 906 527,00



 Artur Bogucki

Załącznik nr 3 do uchwały Nr LX/312/2023 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 27.04.2023 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Średzkiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Średzkiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Średzkiego została przygotowana na lata 2023-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Średzkiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Średzkiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%

2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%

Zródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu Średzkiego.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok.

Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Średzkiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Średzkiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	0,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	0,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	0,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	0,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	0,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od

czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 32 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Planowany dochód
Środa Śląska	Dotyczy sprzedaży ratalnej z 2014 roku nieruchomości Środa Śląska	29 000,00 zł
Brodno	Nieruchomości wydzielone z części dróg powiatowych	3 000,00 zł
	Suma:	32 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 36 748 000,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa dróg powiatowych nr 2085D,2052D,2085D,2066D,2020D w Powiecie Średzkim w gminach Udanin, Miękinia, Kostomłoty, Środa Śląska i Malczyce
2. Przebudowa dróg powiatowych nr 2085D, 2942D Pichorowice-Pielaszkowice, nr 2052 D Brzezinka-Brzezina, nr 2191D Malczyce ul. Sienkiewicza
3. Cyfrowy Powiat
4. Termomodernizacja i poprawa efektywności energetycznej w budynkach szkolnych Powiatu Średzkiego i Gminy Kostomłoty
5. Termomodernizacja oraz poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Średzkiego

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035 w łącznej kwocie 9 000 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Średzkiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
1. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
2. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Średzkiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2037	0,00%	75,00%	25,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2037	0,00%	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Powiatu Średzkiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 36 134 044,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 2 670 425,25 zł. W latach 2024-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Średzki nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Powiatu Średzkiego przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

Na zmniejszenie kwoty wydatków bieżących roku 2024 w stosunku do 2023 o wartość 2 776 668,83 zł wpływa:

1. koniec realizacji projektu Powiat kształci zawodowo i profesjonalnie o kwotę 1 412 465,42 zł
2. obniżenie kosztów ogrzewania i energii elektrycznej w związku z instalacją pomp ciepła oraz fotowoltaiki 500 000 zł (dotyczy trzech budynków będących własnością Powiatu - w tym dwóch szkolnych)

W stosunku do pozostałej kwoty trudno jest w obecnie panujących warunkach ekonomicznych dokonywać analizy, czy założenia te są realne.

Brak stabilizacji na rynku finansowych nie daje możliwości przedstawienia innych niż dwa podane wyżej wyliczenia konkretne i rzeczowe.

Wobec powyższego przyjęto kierunek indeksacji dostosowany do realnej sytuacji, który z pewnością będzie ulegał częstym modyfikacjom w zależności od sytuacji na rynku gospodarczym i finansowym.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -13 700 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

3. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych - 9 000 000,00 zł;
1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych - 360 587,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. - 4 339 413,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Średzkiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	88 976 000,00	102 676 000,00	-13 700 000,00
2024	56 701 408,00	55 286 408,00	1 415 000,00
2025	57 897 151,00	56 397 151,00	1 500 000,00
2026	59 032 669,00	57 032 669,00	2 000 000,00
2027	60 215 616,00	58 215 616,00	2 000 000,00
2028	61 947 369,00	60 447 369,00	1 500 000,00
2029	63 667 895,00	62 167 895,00	1 500 000,00
2030	65 373 429,00	63 873 429,00	1 500 000,00
2031	67 125 012,00	65 625 012,00	1 500 000,00
2032	68 857 263,00	67 057 263,00	1 800 000,00
2033	70 634 552,00	68 834 552,00	1 800 000,00
2034	72 387 917,00	70 537 917,00	1 850 000,00
2035	74 113 227,00	72 263 227,00	1 850 000,00
2036	75 306 331,00	73 456 331,00	1 850 000,00
2037	76 963 070,00	75 113 070,00	1 850 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 15 700 000,00 zł. Przychody Powiatu Średzkiego w 2023 r. obejmują:

3. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych - 11 000 000,00 zł;
1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych - 360 587,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. - 4 339 413,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Średzkiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Średzkiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2032-2037. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Średzkiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2024	1 915 000,00	0,00	1 915 000,00
2025	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2026	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2027	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2028	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2029	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2030	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2031	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2032	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2033	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2034	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2035	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2036	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2037	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 15 915 000,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 24 915 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 64,02%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	24 915 000,00	38 915 790,00	64,02%
2024	23 000 000,00	41 250 212,00	55,76%
2025	21 000 000,00	42 513 468,00	49,40%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -4 700 000,00 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Powiat Średzki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Średzkiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o
-----	----------------------	----------------------	------------------------------	--

				środki [zł]
2023	52 196 000,00	56 896 000,00	-4 700 000,00	0,00
2024	54 701 408,00	54 111 740,40	589 667,60	1 089 667,60
2025	56 397 151,00	54 827 919,00	1 569 232,00	2 069 232,00
2026	58 032 669,00	55 511 073,00	2 521 596,00	2 521 596,00
2027	59 715 616,00	56 681 417,00	3 034 199,00	3 034 199,00
2028	61 447 369,00	58 032 353,00	3 415 016,00	3 415 016,00
2029	63 167 895,00	59 482 213,00	3 685 682,00	3 685 682,00
2030	64 873 429,00	60 961 827,00	3 911 602,00	3 911 602,00
2031	66 625 012,00	62 482 551,00	4 142 461,00	4 142 461,00
2032	68 357 263,00	64 054 390,00	4 302 873,00	4 302 873,00
2033	70 134 552,00	65 658 272,00	4 476 280,00	4 476 280,00
2034	71 887 917,00	67 303 408,00	4 584 509,00	4 584 509,00
2035	73 613 227,00	68 990 862,00	4 622 365,00	4 622 365,00
2036	75 306 331,00	70 722 099,00	4 584 232,00	4 584 232,00
2037	76 963 070,00	72 498 236,00	4 464 834,00	4 464 834,00

Zródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Średzkiego przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	8,27%	16,34%	TAK	17,95%	TAK
2024	7,24%	12,67%	TAK	14,29%	TAK
2025	6,71%	11,24%	TAK	12,85%	TAK
2026	6,11%	8,10%	TAK	9,71%	TAK
2027	5,38%	6,49%	TAK	8,11%	TAK
2028	3,92%	5,57%	TAK	7,19%	TAK
2029	3,75%	3,97%	TAK	5,59%	TAK
2030	3,56%	4,74%	TAK	4,74%	TAK
2031	3,39%	7,11%	TAK	7,11%	TAK
2032	3,83%	7,78%	TAK	7,78%	TAK
2033	3,68%	8,22%	TAK	8,22%	TAK
2034	3,64%	8,43%	TAK	8,43%	TAK
2035	3,50%	8,58%	TAK	8,58%	TAK
2036	3,37%	8,64%	TAK	8,64%	TAK
2037	3,25%	8,62%	TAK	8,62%	TAK

Zródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Średzki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);

- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023- 2037 w zakresie zmian z 27 kwietnia 2023 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 kwietnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Średzkiego:

1. Dochody ogółem zwiększono o 4 956 350,25 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 240 230,23 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 3 716 120,02 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 4 656 350,25 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 7 590,77 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 4 663 941,02 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -13 400 000,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	88 976 000,00	+4 956 350,25	93 932 350,25
Dochody bieżące	52 196 000,00	+1 240 230,23	53 436 230,23
Subwencja ogólna	18 777 869,00	-96 742,00	18 681 127,00
Dotacje bieżące	13 312 210,00	+1 254 439,23	14 566 649,23
Pozostałe	3 020 565,00	+82 533,00	3 103 098,00
Dochody majątkowe	36 780 000,00	+3 716 120,02	40 496 120,02
Sprzedaż majątku	32 000,00	+159 250,00	191 250,00
Wydatki ogółem	102 676 000,00	+4 656 350,25	107 332 350,25
Wydatki bieżące	56 896 000,00	-7 590,77	56 888 409,23
Wynagrodzenia i pochodne	36 134 044,00	-380 516,16	35 753 527,84
Pozostałe wydatki bieżące	19 546 956,00	+372 925,39	19 919 881,39
Wydatki majątkowe	45 780 000,00	+4 663 941,02	50 443 941,02
Wynik budżetu	-13 700 000,00	+300 000,00	-13 400 000,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	2 000 000,00	+1 225 453,00	3 225 453,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	1 174 667,60	+1 225 453,00	2 400 120,60

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Średzkiego:

1. Przychody budżetu zmniejszono o 300 000,00 zł i po zmianach wynoszą 15 400 000,00

zł.

2. Rozchody nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	15 700 000,00	-300 000,00	15 400 000,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	360 587,00	+175 013,64	535 600,64
Wolne środki	4 339 413,00	-506 981,64	3 832 431,36
Spląty udzielonych pożyczek	0,00	+31 968,00	31 968,00

Źródło: opracowanie własne.

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Średzkiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2032-2037. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Średzkiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2024	1 915 000,00	0,00	1 915 000,00
2025	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2026	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2027	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2028	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2029	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2030	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2031	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2032	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2033	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2034	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2035	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2036	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2037	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	8,27%	16,34%	TAK	18,28%	TAK
2024	7,24%	13,19%	TAK	15,14%	TAK
2025	6,71%	11,75%	TAK	13,70%	TAK
2026	6,11%	8,55%	TAK	10,49%	TAK
2027	5,38%	6,95%	TAK	8,88%	TAK

2028	3,92%	6,03%	TAK	7,96%	TAK
2029	3,75%	4,43%	TAK	6,36%	TAK
2030	3,56%	5,19%	TAK	5,19%	TAK
2031	3,39%	7,11%	TAK	7,11%	TAK
2032	3,83%	7,78%	TAK	7,78%	TAK
2033	3,68%	8,22%	TAK	8,22%	TAK
2034	3,64%	8,43%	TAK	8,43%	TAK
2035	3,50%	8,58%	TAK	8,58%	TAK
2036	3,37%	8,64%	TAK	8,64%	TAK
2037	3,25%	8,62%	TAK	8,62%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Średzki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. MODERNIZACJA BUDYNKU DAWNEGO SZPITALA POWIATOWEGO W CELU PRZYWRÓCENIA USŁUG MEDYCZNYCH;
2. PRZEBUDOWA DRÓG POWIATOWYCH PICHOROWICE-PIELASZKOWICE, BRZEZINKA-BRZEZINA, MALCZYCE UL.SIENKIEWICZA;
3. TERMOMODERNIZACJA I POPRAWA EFEKTYWNOŚCI ENERGETYCZNEJ W BUDYNKACH SZKOLNYCH POWIATU ŚREDZKIEGO I GMINY KOSTOMŁOTY.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

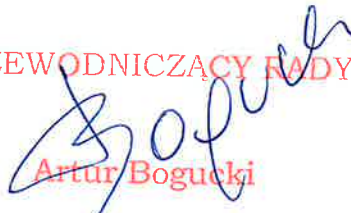
Tabela 7. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2023	43 695 000,00	+4 249 941,02	47 944 941,02
2024	0,00	+1 225 453,00	1 225 453,00

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY RADY

 Artur Bogucki