

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 481/2023 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 15 listopada 2023 r.



**PROJEKT WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
POWIATU ŚREDZKIEGO NA LATA 2024-2037**

UCHWAŁA NR
Rady Powiatu w Środzie Śląskiej

z dnia.....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2024-2037

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Średzkiego na lata 2024-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Średzkiego, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2024-2037 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4.

1. Upoważnia się Zarząd Powiatu Średzkiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu Średzkiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Średzkiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§5.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Średzkiego.

§6.

Traci moc Uchwała nr LVII/295/2022 Rady Powiatu Średzkiego z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2037 z późn. zmianami.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Uł.	Wyszegółczenie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
1	Dochoły ogółem	89 216 000,00	111 555 000,00	119 052 000,00	124 100 000,00	128 100 000,00	132 100 000,00	136 100 000,00	140 100 000,00	144 100 000,00	148 100 000,00	152 100 000,00	156 100 000,00	160 100 000,00	164 100 000,00
2	Dochoły bieżące, z tego:														
2.1	- podatki i opłaty	55 000 000,00	60 000 000,00	62 000 000,00	64 000 000,00	66 000 000,00	68 000 000,00	70 000 000,00	72 000 000,00	74 000 000,00	76 000 000,00	78 000 000,00	80 000 000,00	82 000 000,00	84 000 000,00
2.2	- dotacje	34 216 000,00	51 555 000,00	57 052 000,00	60 100 000,00	62 100 000,00	64 100 000,00	66 100 000,00	68 100 000,00	70 100 000,00	72 100 000,00	74 100 000,00	76 100 000,00	78 100 000,00	80 100 000,00
3	Wydatki ogółem	119 216 000,00	141 555 000,00	149 052 000,00	154 100 000,00	158 100 000,00	162 100 000,00	166 100 000,00	170 100 000,00	174 100 000,00	178 100 000,00	182 100 000,00	186 100 000,00	190 100 000,00	194 100 000,00
3.1	Wydatki bieżące, w tym:														
3.1.1	- na wydatki inwestycyjne i aktywne	20 000 000,00	25 000 000,00	28 000 000,00	31 000 000,00	34 000 000,00	37 000 000,00	40 000 000,00	43 000 000,00	46 000 000,00	49 000 000,00	52 000 000,00	55 000 000,00	58 000 000,00	61 000 000,00
3.1.2	- na wydatki bieżące	99 216 000,00	116 555 000,00	121 052 000,00	123 100 000,00	124 100 000,00	125 100 000,00	126 100 000,00	127 100 000,00	128 100 000,00	129 100 000,00	130 100 000,00	131 100 000,00	132 100 000,00	133 100 000,00
3.2	Wydatki kapitałowe, w tym:														
3.2.1	- na wydatki inwestycyjne i aktywne	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
3.2.2	- na wydatki bieżące	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
4	Saldo wyczerpania	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99
5	Saldo wyczerpania w tym:														
5.1	- z tytułu wyczerpania środków budżetu	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99	-29 999 999,99
5.2	- z tytułu wyczerpania środków finansowania	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

WIELOLETNI PROGNOZA FINANSOWA POWIATU SIEDZIEKIEGO NA LATA 2024-2037

Lp.	Opis	WYKAZ WNIOSKÓW											ZŁACZNIK NR 1		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
1	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2024 r.	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%
2	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2025 r.	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%
3	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2026 r.	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%
4	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2027 r.	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%
5	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2028 r.	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%
6	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2029 r.	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%
7	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2030 r.	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%
8	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2031 r.	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%
9	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2032 r.	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	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2033 r.	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	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2034 r.	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	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2035 r.	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%
13	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2036 r.	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%
14	Wyczerpanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2037 r.	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%

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr ... Rady Powiatu w Środzie Ślaskiej z dnia

kwoty w zł

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				8 450 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	8 450 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				8 450 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	8 450 000,00
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 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), z tego:				7 650 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	7 650 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 650 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	7 650 000,00
1.1.2.1	PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 20814D NA ODCINKU ZABŁOTO-JAKUBKOWICE W GMINIE KOSTOMŁOY	STAROSTWO POWIATOWE	2024	2025	6 650 000,00	3 350 000,00	0,00	0,00	0,00	6 650 000,00
1.1.2.2	CYBERBEZPIECZNY POWIAT	STAROSTWO POWIATOWE	2024	2025	1 000 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
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:				800 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				800 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.1	PROJEKT BUDOWY ŚCIEZKI ROWEROWEJ CESARZOWICE-PIERSNO	STAROSTWO POWIATOWE	2024	2025	300 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.2	PROJEKT PRZEBUDOWY DRUGI POWIATOWEJ 2060D NA ODCINKU SZCZEPANÓW-KLĘKA WRAZ Z BUDOWĄ ŚCIEZKI ROWEROWEJ	STAROSTWO POWIATOWE	2024	2025	500 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2024-2037

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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Średzkiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2024-2037.

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 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2037 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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	2025	0,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%

Źródło: 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 603 000,00 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. W 2024 roku dochody ze sprzedaży w wysokości 1 574 00,00 zł ma zapewnić sprzedaż nieruchomości 181/1 w obrębie Kadłub w Gminie Miękinia o powierzchni 2,01 ha. W 2024 i 2025 roku planowane są dochody ratalne w wysokości 29 000,00 zł za lokal usługowy położony w Gminie Środa Śląska.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 290 800,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 3 475 000,00 zł. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

Tabela 3. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w latach 2024-2025

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
1	Przebudowa drogi powiatowej nr 2056Dna odcinku Klęka - Białków	Fundusz Rozwoju Dróg	1 977 000,00 zł	
		Pomoc finansowa od Gminy Miękinia	1 977 000,00 zł	
2	Budowa ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 2066D na odcinku Malczyce Chomiaża	Fundusz Rozwoju Dróg	565 200,00 zł	
		Pomoc Finansowa od Gminy Malczyce	141 300,00 zł	
3	Budowa przejścia dla pieszych na drodze powiatowej 1606d w miejscowości Lutynia	Fundusz Rozwoju Dróg	104 300,00 zł	
		Pomoc Finansowa od gminy Miękinia	26 000,00 zł	
4	Przebudowa drogi powiatowej nr 2081d na odcinku Zabłoto-Jakubkowice	Środki Unijne PROW	2 100 000,00 zł	2 100 000,00 zł
		Pomoc finansowa od Gminy Kostomłoty	625 000,00 zł	600 000,00 zł
5	Poprawa bezpieczeństwa w Powiecie Średzkim poprzez budowę chodników przy drogach powiatowych	Polski ład	2 000 000,00 zł	
6	Przebudowa dróg powiatu średzkiego poprzez wykonanie nowych nawierzchni jezdni	Polski ład	10 000 000,00 zł	
7	Projekt przebudowy drogi powiatowej 2060D na odcinku Szczepanów-Klęka wraz z budową ścieżki rowerowej	Pomoc Finansowa od gminy Miękinia i Środa Śląska	25 000,00 zł	225 000,00 zł
8	Projekt budowy ścieżki rowerowej Cesarzowice-Piersno	Pomoc finansowa od Gminy Kostomłoty	25 000,00 zł	125 000,00 zł
9	Cyberbezpieczny powiat	FUNDUSZ EUROPEJSKI NA ROZWÓJ CYFROWY	425 000,00 zł	425 000,00 zł
10	Dotacje dla parafii z terenu powiatu średzkiego w ramach programu polski ład	Środki funduszu przeciwdziałania covid-19	1 300 000,00 zł	
Suma			21 290 800,00 zł	3 475 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

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. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. 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	2025-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025	0,00%	50,00%	0,00%
	2026-2037	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Powiatu Średzkiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 43 750 119,87 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 6 500 458,82 zł. W latach 2025-2037 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024-2037.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 20814D NA ODCINKU ZABŁOTO-JAKUBKOWICE W GMINIE KOSTOMŁOTY;
2. CYBERBEZPIECZNY POWIAT;
3. PROJEKT BUDOWY ŚCIEŻKI ROWEROWEJ CESARZOWICE-PIERSNO;

4. PROJEKT PRZEBUDOWY DROGI POWIATOWEJ 2060D NA ODCINKU SZCZEPANÓW-KŁĘKA WRAZ Z BUDOWĄ ŚCIEZKI ROWEROWEJ

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2024-2037, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2037 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 226 000,00 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]
2024	89 226 000,00	89 000 000,00	226 000,00
2025	73 235 726,00	71 735 726,00	1 500 000,00
2026	71 893 409,00	70 393 409,00	1 500 000,00
2027	73 690 744,00	72 290 744,00	1 400 000,00
2028	75 754 085,00	74 254 085,00	1 500 000,00
2029	77 723 691,00	76 223 691,00	1 500 000,00
2030	79 666 783,00	78 166 783,00	1 500 000,00
2031	81 578 786,00	80 078 786,00	1 500 000,00
2032	83 455 097,00	81 655 097,00	1 800 000,00
2033	85 374 564,00	83 574 564,00	1 800 000,00
2034	87 338 180,00	85 488 180,00	1 850 000,00
2035	89 346 958,00	87 496 958,00	1 850 000,00
2036	91 312 591,00	89 462 591,00	1 850 000,00
2037	93 138 842,00	91 288 842,00	1 850 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 689 000,00 zł. Przychody Powiatu Średzkiego w 2024 r. obejmują:

1. wolne środki – 949 000,00 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 740 000,00 zł.

Na dzień sporządzania projektu budżetu zgodnie ze sprawozdaniem RB-NDS na dzień 30.09.2023 r. , wykonana kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.5 pkt. 6 wynosi 3 785 391,62 zł, a do budżetu wprowadzono 1 022 431,36 zł.

W wartości przychodów ujęto spłatę pożyczki w wysokości 740 000 zł, udzielonej SPZOZ Średzkie Centrum Zdrowia zgodnie z umową zawartą 29 października 2021 roku.

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 splotę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Średzkiego

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

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 24 915 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 23 000 000,00 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 2024 roku wyniesie 42,13%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	23 000 000,00	54 592 973,57	42,13%
2025	21 000 000,00	54 459 149,00	38,56%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. 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]
2024	66 332 200,00	66 241 200,00	91 000,00	1 780 000,00
2025	69 731 726,00	67 203 097,00	2 528 629,00	3 028 629,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	71 893 409,00	69 096 856,00	2 796 553,00	3 296 553,00
2027	73 690 744,00	70 768 923,00	2 921 821,00	3 521 821,00
2028	75 754 085,00	72 497 937,00	3 256 148,00	3 256 148,00
2029	77 723 691,00	74 260 585,00	3 463 106,00	3 463 106,00
2030	79 666 783,00	76 057 384,00	3 609 399,00	3 609 399,00
2031	81 578 786,00	77 862 797,00	3 715 989,00	3 715 989,00
2032	83 455 097,00	79 694 717,00	3 760 380,00	3 760 380,00
2033	85 374 564,00	81 566 851,00	3 807 713,00	3 807 713,00
2034	87 338 180,00	83 486 033,00	3 852 147,00	3 852 147,00
2035	89 346 958,00	85 425 059,00	3 921 899,00	3 921 899,00
2036	91 312 591,00	87 398 761,00	3 913 830,00	3 913 830,00
2037	93 138 842,00	89 392 414,00	3 746 428,00	3 746 428,00

Źródło: 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)
2024	7,42%	16,50%	TAK	16,34%	TAK
2025	5,56%	15,49%	TAK	15,33%	TAK
2026	5,23%	11,96%	TAK	11,80%	TAK
2027	4,94%	10,26%	TAK	10,10%	TAK
2028	3,82%	9,18%	TAK	9,02%	TAK
2029	3,61%	7,40%	TAK	7,24%	TAK
2030	3,41%	6,01%	TAK	5,86%	TAK
2031	3,22%	6,31%	TAK	6,31%	TAK
2032	3,50%	6,72%	TAK	6,72%	TAK
2033	3,30%	6,72%	TAK	6,72%	TAK
2034	3,17%	6,67%	TAK	6,67%	TAK
2035	2,98%	6,61%	TAK	6,61%	TAK
2036	2,80%	6,49%	TAK	6,49%	TAK
2037	2,63%	6,33%	TAK	6,33%	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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.

STAROSTA
Krzysztof Szalankiewicz

