

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2022-2034.**

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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

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 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Średzkiego została przygotowana na lata 2022-2034.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

### **1. Zmiany w dochodach i wydatkach**

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2022-2034:

Kwota dochodów została zwiększona o 2 513 232,36 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 7 525 764,36 zł, a dochody majątkowe zmalały o 5 012 532,00 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Powiatu Średzkiego na dzień 27.10.2022 r.

Kwota wydatków została zmniejszona o 2 390 916,21 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 2 896 215,79 zł, a wydatki majątkowe zmalały o 5 287 132,00 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Powiatu Średzkiego na dzień 27.10.2022 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 27.10.2022 r. wynosi -

13 166 527,94 zł.

**Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2022 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
<b>Dochody ogółem:</b>	68 097 050,00 zł	+2 513 232,36 zł	70 610 282,36 zł
<b>dochody bieżące, w tym:</b>	52 617 460,00 zł	+7 525 764,36 zł	60 143 224,36 zł
udziały z podatku PIT	15 128 514,00 zł	+6 076 607,20 zł	21 205 121,20 zł
z subwencji ogólnej	15 862 567,00 zł	+71 256,00 zł	15 933 823,00 zł
z tytułu dotacji bieżących	16 576 562,00 zł	+1 213 901,16 zł	17 790 463,16 zł
pozostałe	3 716 540,00 zł	+164 000,00 zł	3 880 540,00 zł
<b>dochody majątkowe, w tym:</b>	15 479 590,00 zł	-5 012 532,00 zł	10 467 058,00 zł
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	15 450 590,00 zł	-5 012 532,00 zł	10 438 058,00 zł
<b>Wydatki ogółem:</b>	86 167 726,51 zł	-2 390 916,21 zł	83 776 810,30 zł
<b>wydatki bieżące, w tym:</b>	53 183 626,51 zł	+2 896 215,79 zł	56 079 842,30 zł
wynagrodzenia z narzutami	32 275 746,83 zł	+1 123 784,72 zł	33 399 531,55 zł
<b>wydatki majątkowe</b>	32 984 100,00 zł	-5 287 132,00 zł	27 696 968,00 zł
<b>Wynik budżetu</b>	-18 070 676,51 zł	+4 904 148,57 zł	-13 166 527,94 zł

## 2. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

**Tabela 2. Wynik budżetu Powiatu Średzkiego**

	2022	2023	2024	2025
<b>Dochody</b>	70 610 282,36	91 856 346,00	53 707 637,00	55 569 905,00
<b>Wydatki</b>	83 776 810,30	96 356 346,00	52 292 637,00	53 849 905,00
<b>Wynik budżetu</b>	-13 166 527,94	-4 500 000,00	1 415 000,00	1 720 000,00
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Dochody</b>	57 497 351,00	59 435 260,00	61 380 124,00	63 267 408,00
<b>Wydatki</b>	55 997 351,00	57 435 260,00	59 880 124,00	61 767 408,00
<b>Wynik budżetu</b>	1 500 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
<b>Dochody</b>	65 087 663,00	66 896 118,00	68 188 813,00	69 961 722,00
<b>Wydatki</b>	64 087 663,00	65 396 118,00	66 188 813,00	67 961 722,00
<b>Wynik budżetu</b>	1 000 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	<b>2034</b>			
<b>Dochody</b>	71 710 765,00			
<b>Wydatki</b>	69 210 765,00			

<b>Wynik budżetu</b>	2 500 000,00
----------------------	--------------

Zródło: Opracowanie własne.

### 3. Zmiany w przychodach i rozchodach

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Średzkiego dokonano zmniejszenia przychodów w roku budżetowym o kwotę 4 124 148,57 zł.

Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zmalały o kwotę 2 500 000,00 zł.

Rozchody budżetu w 2022 roku wzrosły o kwotę 780 000,00 zł – jest to planowana do udzielenia pożyczka, która zostanie spłacona do 2026 roku.

Kwota długu planowana na koniec 2022 roku zmalała o kwotę 2 500 000,00 zł.

**Tabela 3. Zmiany w przychodach i rozchodach w 2022 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
<b>Przychody budżetu, w tym:</b>	18 790 676,51 zł	-4 124 148,57 zł	14 666 527,94 zł
kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	6 500 000,00 zł	-2 500 000,00 zł	4 000 000,00 zł
wolne środki	10 754 106,00 zł	-1 624 148,57 zł	9 129 957,43 zł
<b>Rozchody budżetu, w tym:</b>	720 000,00 zł	+780 000,00 zł	1 500 000,00 zł
inne rozchody	720 000,00 zł	+780 000,00 zł	1 500 000,00 zł

W kolejnych latach prognozy planuje się zaciągnąć 6 000 000,00 zł zobowiązania dłużnego, którego spłata planowana jest do roku 2034. Wartość ta w stosunku do ostatniej zmiany nie zmieniła się.

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosiła 11 915 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029.

**Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Średzkiego**

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
<b>Kredyt historyczny</b>	0,00	2 000 000,00	1 915 000,00	2 000 000,00
<b>Kredyt planowany</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	0,00	2 000 000,00	1 915 000,00	2 000 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
<b>Kredyt historyczny</b>	2 000 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	500 000,00
<b>Kredyt planowany</b>	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	2 000 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
<b>Kredyt historyczny</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Kredyt planowany</b>	1 000 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
<b>Roczna rata</b>	1 000 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00

<b>kapitałowa</b>			
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2034</b>		
<b>Kredyt historyczny</b>	0,00		
<b>Kredyt planowany</b>	2 500 000,00		
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	2 500 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Zmiany w wykazie przedsięwzięć wieloletnich

Dokonano zmian w załączniku Przedsięwzięcia:

- 1) dodano nowe zadanie CYFROWY POWIAT – wartość 170 000 zł
- 2) dodano nowe zadanie TERMOMODERNIZACJA ORAZ POPRAWA EFEKTYWNOŚCI ENERGETYCZNEJ BUDYNKÓW UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ POWIATU ŚREDZKIEGO – wartość 2 112 000 zł

Dokonano również zmian wartości w zakresie następujących przedsięwzięć:

- 1) PROGRAM ROZWOJU INFRASTRUKTURY DROGOWEJ - BUDOWA CHODNIKÓW I ZATOK NA TERENIE POWIATU ŚREDZKIEGO – skrócono czas realizacji do roku 2022
- 2) PRZEBUDOWA DRÓG POWIATOWYCH NR 2085D,2052D,2085D,2066D I 2020D W POWIACIE ŚREDZKIM W GMINACH UDANIN, MIĘKINIA, KOSTOMŁOTY, ŚRODA ŚL., MALCZYCE – zmieniono wartości dla roku 2022 oraz 2023 w związku z przesunięciem części zadania na rok 2023
- 3) PRZEBUDOWA DRÓG POWIATOWYCH PICHOROWICE-PIELASZKOWICE, BRZEZINKA-BRZEZINA, MALCZYCE UL.SIENKIEWICZA – aktualizacja wartości
- 4) TERMOMODERNIZACJA I POPRAWA EFEKTYWNOŚCI ENERGETYCZNEJ W BUDYNKACH SZKOLNYCH POWIATU ŚREDZKIEGO I GMINY KOSTOMŁOTY – zmiana wartości w latach w związku z przesunięciem terminu realizacji.

#### 5. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt. 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

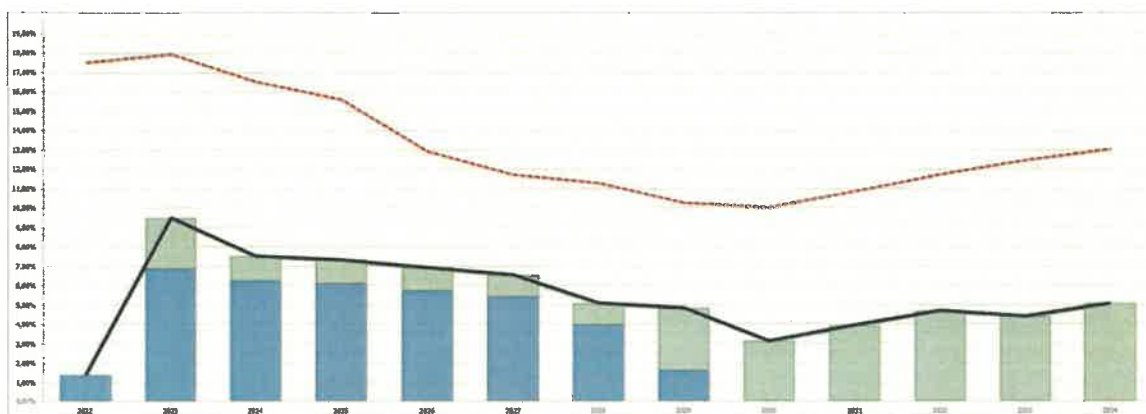
**Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,35%	9,49%	7,51%	7,31%	6,91%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	14,73%	15,17%	13,74%	12,82%	11,31%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	17,52%	17,96%	16,53%	15,61%	12,93%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,53%	5,07%	4,83%	3,11%	3,94%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	10,09%	9,67%	10,27%	10,05%	10,86%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	11,72%	11,29%	10,27%	10,05%	10,86%
Zachowanie relacji	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	2032	2033	2034
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,69%	4,39%	5,06%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	11,74%	12,47%	13,04%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	11,74%	12,47%	13,04%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Powiatu Średzkiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza w kraju nakazuje na spojrzenie w najbliższą przyszłość z dużą dozą ostrożności zarówno w zakresie wydatków bieżących, jak i inwestycyjnych.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Artur Bogucki