

## Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2021 – 2027

### Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Średzkiego przygotowana została na lata 2021 - 2027.

Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia :

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z założeń budżetu
- dla lat 2022 – 2027 przyjęto sposób prognozowania dochodów i wydatków, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne .

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno – kredytowych Powiatu. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje jednak zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych.

Kierując się powyższym dla prognozy na lata 2021 – 2027 przyjęto następujące wartości:

### Dochody

#### 1. Dochody bieżące

Prognozując dochody bieżące dla roku 2021 przyjęto założenia wynikające z budżetu natomiast dla lat 2022-2027 kierowano się wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – lipiec 2020 r. – Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego).

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB (dochody)	3,4	3,0	3,0	3,0	3,1	3,1

Ze względu na trudną sytuację związaną z pandemią COVID-19 uznaje się, że korygowanie danych dotyczących PKB(dochody) staje się bezpodstawne w obliczu zmian, jakie nastąpią faktycznie na rynku finansowym. Corocznie wytyczne były aktualizowane w miesiącu październiku, w roku 2020 ostatnia aktualizacja pochodzi z lipca, co wskazuje, że wskaźniki mogą ulec zmianie.

Wobec powyższego zastosowano w/w wskaźniki w stosunku 1:1.

#### 2.Dochody majątkowe

Dla roku 2021 wprowadzono dochody majątkowe zgodnie z danymi zawartymi w budżecie, w tym: Z tytułu dotacji i środków pozyskanych na inwestycje 10 089 878 zł. W ramach planowanych dochodów przewiduje się wpływy:

1. Dofinansowania ze środków Gmin na realizację zadań w zakresie dróg powiatowych 1 787 034 zł
2. Dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych 6 203 844 zł

Ponadto w roku 2020 zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia na poziomie 2 129 000 zł, i stanowią je wpływy z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości w Środzie Śląskiej w wysokości 29 000 zł oraz wpływ od syndyka wierzytelności z tytułu sprzedaży budynku dawnego szpitala powiatowego w wysokości 2 100 000 zł. Wierzytelność ta była planowana w projekcie budżetu na 2020 rok, jednak ze względu na fakt, że lista wierzycieli masy upadłościowej PHM Spółka z o.o. jest nieprawomocna oraz w związku z wystąpieniem pandemii Covid-19, postępowania sądowe zostały zawieszane, co przedłużyło proces zamknięcia listy wierzycieli i wpływ środków przewidywany jest w roku 2021.

W latach 2022-2027 nie planowano dochodów ze sprzedaży mienia ze względu na duże ryzyko błędu. Natomiast ujęto wpływy dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje poprzez ujęcie w strukturze tych dochodów wpływu od gmin na realizację zadań z zakresu dróg powiatowych oraz środki na inwestycje z innych źródeł poprzez oszacowanie ich poziomu realnego wpływu na podstawie danych historycznych za lata poprzednie.

Dla lat 2022 oraz 2023 zaplanowano dochody w Funduszu Dróg Samorządowych na poziomie 8 000 000 zł w roku 2022 dla realizacji zadań na terenie gminy Środa Śląska oraz Kostomłoty, dla roku 2023 kwotę 3 400 000 zł na realizację zadania termomodernizacji budynków szkół.

Jednocześnie od roku 2022-2027 planuje się wpływy pomocy finansowej od gminy w związku z realizacją zadania Program Rozwoju Infrastruktury Drogowej Powiatu Średzkiego - Budowa chodników i zatok. Corocznie zaplanowano na ten cel 500 000 zł dochodów majątkowych.

## **Wydatki**

### **1. Wydatki bieżące**

Wysokość wydatków bieżących dla roku 2021 przyjęto według aktualnych wartości w projekcie budżetu. Planując poziom wydatków bieżących na lata następne kierowano się koniecznością zabezpieczenia podstawowych wydatków niezbędnych do funkcjonowania jednostki, a jednocześnie utrzymano takie wartości wydatków bieżących, które pozwolą na zachowanie wymogów art.242 uofp.

Prognozując wydatki bieżące kierowano się przede wszystkim wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – lipiec 2020 r. – Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego).

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Inflacja średnioroczna (wydatki)	2,2	2,4	2,5	2,5	2,5	2,5

Ze względu na trudną sytuację związaną z pandemią COVID-19 uznaje się, że korygowanie danych dotyczących inflacji jednorocznej staje się bezpodstawne w obliczu zmian, jakie nastąpią faktycznie na rynku finansowym.

Wobec powyższego zastosowano w/w wskaźniki w stosunku 1/1.

Dla wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczanych zaplanowano coroczny wzrost wydatków na poziomie 1,5 % inflacji średniorocznej przedstawionej w powyższej tabeli.

Wydatki na obsługę długu (odsetki) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wyemitowanych papierów wartościowych.

## **2. Wydatki majątkowe.**

Dla roku 2021 przyjęto wartość wynikającą z projektu budżetu. W kolejnych latach poziom wydatków ustalono na podstawie możliwości wynikających z aktualnie przyjętych do WPF wartości dochodów i wydatków będących podstawą planowania w perspektywie czasowej 2022-2027 oraz planowanych środków do pozyskania.

### **Przychody**

Dla roku 2021 zaplanowano przychody w wysokości 3 575 000 zł, pochodzące z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 2 957 956 zł
- rozliczeń środków określonych w art.5 ust 1 pkt.2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 439 847 zł
- wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 177 197 zł

### **Rozchody**

W roku 2021 nie planuje się rozchodów budżetu.

### **Wynik budżetu oraz finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.**

Dla roku 2021 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 3 575 000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 2 957 956 zł
- rozliczeń środków określonych w art.5 ust 1 pkt.2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 439 847 zł
- wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 177 197 zł

Od roku 2022 planowana jest nadwyżka budżetowa, która będzie przeznaczana na wykup innych papierów wartościowych.

W wyniku przyjętych założeń do projektu budżetu na 2021 rok, nadwyżka operacyjna kształtuje się na poziomie 1 697 737 zł.

Jej wysokość (niższa niż planowana na kolejne lata) uzależniona jest od czynników, które mają charakter jednoroczny:

1. dla zadań pn. "Erazmus+" oraz "Kształcenie zawodowe w Powiecie Średzkim", dochody wpłynęły w roku 2020 i stanowią wartość 439 847 zł. Natomiast wydatki związane z realizacją zadań poniesione w roku 2021, co automatycznie wpływa na zwiększenie wydatków bieżących i pomniejsza nadwyżkę operacyjną o wskazaną kwotę.

2. w roku 2021 planowana wysokość odpraw emerytalnych jest o 386 227 zł wyższa niż w roku 2020, co powoduje jednoroczny wzrost wydatków bieżących i obniżenie nadwyżki operacyjnej.

W latach 2022-2027 nadwyżka operacyjna jest oparta na wysokości wskaźników makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – lipiec 2020 r. – Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego), zastosowanych dla planowanych dochodów i wydatków bieżących.

Ze względu na trudną sytuację związaną z pandemią COVID-19 uznaje się, że korygowanie danych dotyczących tychże wskaźników staje się bezpodstawne w obliczu zmian, jakie nastąpią faktycznie na rynku finansowym i gospodarczym.

Wobec powyższego zastosowano w/w wskaźniki w stosunku 1:1, a planowana nadwyżka operacyjna jest tego wynikiem. Zakłada się jednak, że planowanie jej w przyjęty sposób jest właściwe w szczególności dla lat 2022-2023 i w chwili niepewności na rynku gospodarczym i finansowym przyjęcie innych wskaźników byłoby obciążone dużym ryzykiem błędu.

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i wskaźniki zadłużenia.**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu:

Przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z wolnych środków, a w następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem.

Planowa kwota długu na koniec roku 2021 wyniesie 11 915 000 zł.

Jednostka nie przekroczyła relacji, o której mowa w art.242 ustawy o finansach publicznych w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą 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.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2021 - 2027 spełnia wymogi w zakresie zachowania relacji z art. 243 uofp.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Artur Bogucki