

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2021 – 2031

Założenia wstępne

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Średzkiego przygotowana została na lata 2021 - 2031.

Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). 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 – 2031 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 – 2031 przyjęto następujące wartości:

Dochody

1. Dochody bieżące

Prognozując dochody bieżące dla roku 2021 przyjęto założenia wynikające z budżetu natomiast dla lat 2022-2031 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	2028	2029	2030	2031
PKB (dochody)	3,4	3,0	3,0	3,0	3,1	3,1	3,0	2,8	2,8	2,7

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 2020 , co wskazuje, że wskaźniki mogą ulec zmianie.

Taki sam wskaźnik zastosowano dla dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pomimo zapowiadanych zmian, na dzień sporządzania WPF brak jest rozporządzeń wykonawczych, co powoduje, że planowanie w sposób odbiegający od danych zawartych w wytycznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych byłoby obarczone dużym ryzykiem błędu.

W zakresie dochodów z tytułu dotacji dla roku 2022 i 2023 uwzględnia się dotację z tytułu realizacji projektu "Powiat Średzki kształci zawodowo i profesjonalnie", co spowodowało znaczny wzrost tej wartości zwłaszcza w roku 2022.

2. Dochody majątkowe

Dla roku 2021 wprowadzono dochody majątkowe zgodnie z danymi zawartymi w budżecie, w tym:

1. Z tytułu dotacji i środków pozyskanych na inwestycje 5 517 814 zł.

Ponadto w roku 2021 zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia na poziomie 29 000 zł, i stanowią je wpływy z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości w Środzie Śląskiej.

W latach 2022-2031 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 10 728 885 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 2022-2031 planuje się wpływy pomocy finansowej od gmin 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	2028	2029	2030	2031
inflacja średnioroczna (wydatki)	2,2	2,4	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5

Powyższe dane skorygowano o wartości pozwalające utrzymanie nadwyżki operacyjnej na średnim poziomie 2 535 157 zł rocznie. Nie zastosowanie tej korekty powodowałoby jej znaczny wzrost.

Dla wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczanych zaplanowano znaczny wzrost w roku 2022, tj. o kwotę 215 196,92 zł.

Wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego do poziomu 3 010 zł brutto od stycznia 2022 roku spowoduje konieczność korekty płac na wszystkich stanowiskach pracy w celu utrzymania zrównoważonego wzrostu ich wartości w stosunku do najniższej krajowej.

W pozostałym okresie zastosowano wskaźnik wzrostu wydatków na wynagrodzenia na poziomie 3 % rocznie.

Wydatki na obsługę długu (odsetki) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wyemitowanych i planowanych do emisji 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 2022-2031 oraz planowanych środków do pozyskania.

Przychody

Dla roku 2021 zaplanowano przychody w wysokości **12 590 000 zł**, pochodzące z:

- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości **8 203 896 zł**
- z 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 **167 353 zł**
- z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu, wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości **2 218 751 zł**
- z przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych **2 000 000 zł**

Rozchody

Łączną kwotę rozchodów budżetu zaplanowano w wysokości **2 090 000 zł**, w tym:

- z tytułu wykupu innych papierów wartościowych na kwotę **2 000 000 zł**
- z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek na kwotę **90 000 zł**

Rozchody zostaną sfinansowane wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu, wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości **2 090 000 zł**

Wynik budżetu oraz finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

Dla roku 2021 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości **10 500 000 zł**, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości **8 203 896 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 **167 353 zł**
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu, wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości **128 751 zł**
- przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych **2 000 000 zł**

Od roku 2022 planowy jest deficyt budżetowy w wysokości **4 000 000 zł**, który będzie sfinansowany z przychodów pochodzących ze sprzedaży innych papierów wartościowych na kwotę **4 000 000 zł**.

W wyniku przyjętych założeń do projektu budżetu na 2021 rok, nadwyżka operacyjna kształtuje się na poziomie **2 120 038 zł**.

W latach 2022-2031 nadwyżkę operacyjną oparto 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.

Do powyższych wskaźników zastosowano korektę utrzymując wartość nadwyżki operacyjnej na **średnim** poziomie około 2 535 157 zł

Nie zastosowanie korekty powodowałoby znaczny wzrost wartości nadwyżki operacyjnej.

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 - 2031 spełnia wymogi w zakresie zachowania relacji z art. 243 uofp.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Artur Bogucki