

Autopoprawki do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2033

1. Zmiana - rezygnacja w 2021 r. z wcześniejszej spłaty kredytów w łącznej kwocie 1.050.000,00 zł, z tego z 2024 r. – 500.000,00 zł, z 2025 r. – 550.000,00 zł, po zmianie:
 - 1) wg stanu na koniec 2021 r. planowane rozchody wynoszą 9.070.000,00 zł, (zmniejszenie o 1.050.000,00 zł),
 - 2) po zmianie planowane rozchody w 2024 r. z tytułu spłaty kredytu wynoszą 2.470.000,00 zł, (zwiększenie o 500.000,00 zł,) źródłem finansowania rozchodów wskazuje się nadwyżkę budżetową 1.652.000,00 zł oraz przychody z tytułu nowych kredytów 818.000,00 zł, **(zwiększenie o 500.000,00 zł),**
 - 3) po zmianie planowane rozchody w 2025 r. z tytułu spłaty kredytu wynoszą 2.530.000,00 zł, (zwiększenie o 550.000,00 zł,) źródłem finansowania rozchodów wskazuje się nadwyżkę budżetową 2.320.000,00 zł, która została zwiększona o 340.000,00 zł, poprzez zmniejszenie wydatków majątkowych o 340.000,00 zł oraz przychody z tytułu nowych kredytów 210.000,00 zł, **(zwiększenie o 210.000,00 zł).**
 - 4) po zmianie planowane zadłużenie na koniec 2021r. wynosi 23.710.000,00 zł.
2. Zmiana prognozy kwoty długu w latach 2022-2024 (zwiększenie w każdym roku planowanego zadłużenia o 1.050.000,00 zł, w tym:
 - 1) planowane zadłużenie na koniec 2022 r. wynosi 24.110.000,00 zł,
 - 2) planowane zadłużenie na koniec 2023 r. wynosi 22.910.000,00 zł,
 - 3) planowane zadłużenie na koniec 2024 r. wynosi 21.258.000,00 zł.
3. Zmiana prognozy kwoty długu w latach 2025-2032 (zwiększenie w każdym roku planowanego zadłużenia o 710.000,00 zł, w tym:
 - 1) planowane zadłużenie na koniec 2025 r. wynosi 18.938.000,00 zł,
 - 2) planowane zadłużenie na koniec 2026 r. wynosi 16.438.000,00 zł,
 - 3) planowane zadłużenie na koniec 2027 r. wynosi 13.438.000,00 zł,
 - 4) planowane zadłużenie na koniec 2028 r. wynosi 11.438.000,00 zł,
 - 5) planowane zadłużenie na koniec 2029 r. wynosi 8.998.000,00 zł,
 - 6) planowane zadłużenie na koniec 2030 r. wynosi 6.498.000,00 zł,
 - 7) planowane zadłużenie na koniec 2031 r. wynosi 4.228.000,00 zł,
 - 8) planowane zadłużenie na koniec 2032 r. wynosi 2.228.000,00 zł.
4. Zmiana planowanych rozchodów w 2033 r. z tytułu spłaty kredytu do kwoty 2.228.000,00 zł, (zwiększenie o 710.000,00 zł,) źródłem finansowania rozchodów wskazuje się nadwyżkę budżetową 2.228.000,00 zł, która została zwiększona o 710.000,00 zł, poprzez zmniejszenie wydatków majątkowych o 710.000,00 zł.
5. Zwiększenie w całym okresie kosztów obsługi długu w tym: w 2022 r. do kwoty 734.000,00 zł. Przyjęto, że łączne koszty związane z obsługą długu na przestrzeni lat 2023 – 2033 będą na poziomie 3,3% w stosunku rocznym (kolejne ewentualne wzrosty stóp procentowych będą skutkowały koniecznością aktualizacji obsługi długu). Łączny koszt obsługi długu w latach 2022-2033 szacuje się na poziomie 5.718.000,00 zł.

6. Dostosowanie wielkości dochodów i wydatków do wprowadzonych zmian w projekcie budżecie 2022 r. w tym:

1) zwiększenie planowanych dochodów o 1.489.883,81 zł, w tym:

- a) zwiększenie dochodów bieżących o 982.286,00 zł, w tym: w dotacji zakresie programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 970.286,00 zł oraz pozostałych dotacji na zadania bieżące 12.000,00 zł,
- b) zwiększanie dochodów majątkowych z tytułu dotacji o 507.597,81 zł, w tym: w zakresie programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 507.597,81 zł.

2) zwiększenie planowanych wydatków o 1.583.296,81 zł, w tym:

- a) zwiększenie wydatków bieżących o 1.143.685,96 zł, w tym: wydatki bieżące realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 970.286,00 zł, wydatki na obsługę długu zwiększenie o 150.000,00 zł, pozostałe wydatki bieżące zwiększenie o 23.399,96 zł,
- b) zwiększenie wydatków majątkowych o 439.610,85 zł, w tym: wydatki bieżące realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 437.010,85 zł.

7. Zwiększenie planowanego deficytu o 93.413,00 zł, do kwoty 2.673.413,00 zł. Źródłem finansowania deficytu będą:

- 1) przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 600.085,33 zł, (zwiększenie o 86.138,00 zł),
- 2) przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i dotacji na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków w wysokości 1.673.327,67 zł, (zwiększenie o 7.275,00 zł), tym:
 - a) 661.188,82 zł, przychody obejmują otrzymane dotacje z UE przeznaczone na finansowanie wydatków w 2022 r, na realizowane projekty pn.: „Rozwój kształcenia zawodowego w powiecie wołowskim” – 400.211,60 zł oraz projekt pn.: „Technicy z Brzegu Dolnego: Podbój europejskiego rynku pracy” – 260.977,22 zł,
 - b) 1.012.138,85 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu - środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w tym: 646.578,85 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja budynków powiatowych, przeznaczonych na działalność medyczną Powiatowego Centrum Medycznego w Wołowie” oraz 365.560,00 zł, na zadanie inwestycyjne pn.: „ Modernizacja budynku Centrum Aktywności Senioralnej w Wołowie”,
- 3) przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 400.000,00 zł.

8. Zwiększenie planowanych przychodów o 93.413,00 zł, do kwoty 4.673.413,00 zł, na które składają się:

- 1) przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 600.085,33 zł, (zwiększenie o 86.138,00 zł),
- 2) przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i dotacji na

realizację programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków w wysokości 1.673.327,67 zł, (zwiększenie o 7.275,00 zł),

3) przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.400.000,00 zł.

9. Zmiana wielkości dochodów i wydatków bieżących w 2023 r. w tym:

- 1) zwiększenie planowanych dochodów bieżących o 398.488,00 zł, w tym: w zakresie programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 398.488,00 zł,
- 2) zwiększenie planowanych wydatków bieżących o 398.488,00 zł, w tym: wydatki bieżące realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 398.488,00 zł.

10. Zmiana wartości przedsięwzięć w tym:

Wprowadzenia nowego przedsięwzięcia pn.: „Pilotażowe wdrożenie modelu Specjalistycznych Centrów Wspierających Edukację Włączającą (SCWEW)” finansowanego w ramach II Osi priorytetowej Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój „Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji”, Działanie 2.10 Wysoka jakość systemu oświaty. Łącznie planowane wydatki w ramach projektu w latach 2021-2023 wynoszą 1.469.530,00 zł. Zadanie to, w 100% finansowane będzie ze środków dotacyjnych w tym:

Planowane wydatki w okresie realizacji przedstawiają się następująco:

wydatki bieżące - łączne nakłady wynoszą 1.469.530,00 zł, w tym:

- limit wydatków na rok 2021 100.756,00 zł,
- limit wydatków na rok 2022 970.286,00 zł,
- limit wydatków na rok 2023 398.488,00 zł,
- limit zobowiązań 1.368.774,00 zł.

Specjalistyczne Centra Wspierające Edukację Włączającą to jedno z systemowych rozwiązań w obszarze wdrażania edukacji włączającej i wysokiej jakości dla wszystkich uczniów. Głównym celem jest poprawa dostępności usług edukacyjnych dla uczniów o zróżnicowanych potrzebach edukacyjnych, w tym z niepełnosprawnościami. Powstanie wypożyczalnia sprzętu specjalistycznego oraz zostanie przeprowadzony szereg szkoleń i spotkań dla nauczycieli mających na celu doskonalenie ich umiejętności pracy z dzieckiem/uczniem o specjalnych potrzebach edukacyjnych. Projekt realizowany przez Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym. Do współpracy zaproszone zostały placówki partnerskie wspierające projekt tj. Zespół Szkół Specjalnych w Lubiążu oraz Zespół Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych w Wołowie. Do realizacji działań SCWEW zostanie wykorzystana baza lokalowa ww. placówek. Kadra z wieloletnim doświadczeniem oraz już wcześniej podejmowanymi działaniami na rzecz edukacji włączającej, będzie doskonałym realizatorem działań w projekcie. Zaproszenie do udziału w projekcie przyjęły wszystkie gminy tj. Brzeg Dolny, Wińsko i Wołów.

11. Zaktualizowano przewidywane wykonanie za 2021 r, w założeniach przyjęto że dochody bieżące wykonane będą na poziomie zaktualizowanego planu (projekt uchwały Rady Powiatu wg stanu na 09.12.2021r.) natomiast wydatki bieżące będą niższe o ok. 800 tys. w tym: zakłada się że nie będą rozwiązane bieżące rezerwy celowe, nie zostanie zwrócona 1/3 subwencji oświatowej.

12. W oparciu o uchwałę nr 138/527/21 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 30 listopada 2021r. w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonych

w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na podstawie której, Organ Wykonawczy przyjął na lata 2022-2025 wariant średniej dla ostatnich **siedmiu lat**, niezbędnej do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wobec czego dokonano uzupełnienia danych za lata 2015-2018.

Wskaźniki zadłużenia: Uwzględniając powyższe dane obliczone na podstawie prognozowanych wielkości wskaźniki określone w art. 243 uofp (lata 2022-2033), nie przekraczają dopuszczalnego poziomu, o którym mowa powyżej, (z wyłączeniem roku 2028 gdzie nie spełnienia wymogu wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy tj. roku 2021, jednakże biorąc pod uwagę planowane wykonanie budżetu w 2021r. (o którym mowa w pkt. 12) wskaźnik, o którym mowa powyżej spełnia wymóg art. 243 uopf). Należy podkreślić, że tylko realizacja oscylująca na poziomie 99-100% planowanych dochodów i wydatków bieżących szczególnie w latach 2022-2025 ujętych w wieloletniej prognozie finansowej warunkuje spełnienie wymogów w/ ustawy, przyjęte założenia zakładają ograniczenie wydatków bieżących włącznie do 2025 roku przy tendencji wzrostowej dochodów.

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU WOŁOWSKIEGO NA LATA 2022-2033

Wieloletnia prognoza finansowa obrazuje sytuację finansową Powiatu Wołowskiego. Poprzez prezentację poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów, przedstawia sytuację w przyszłych latach, pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych Powiatu oraz ocenę zdolności kredytowej. Metodyka sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej uwzględnia elementy wymagane przez ustawę o finansach publicznych: dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia; dochody majątkowe, w tym: dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu; wynik budżetu; przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu Powiatu, w tym relacje wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Uregulowania wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakładają na samorządy obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej na rok budżetowy i co najmniej 3 kolejne lata, jednakże okres ten nie może być krótszy niż okres na jaki zaciągnięto bądź planuje się zaciągnąć zobowiązania. Z uwagi na okres spłaty zadłużenia Powiatu Wołowskiego - zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, zaciągniętych kredytów oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2022 r. wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona na lata 2022 -2033.

W oparciu o uchwałę nr 138/527/21 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 30 listopada 2021r. w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na podstawie której, Organ Wykonawczy przyjął na lata 2022-2025 wariant średniej dla ostatnich **siedmiu lat**, niezbędnej do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Ustalana na lata 2022–2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów

bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego na lata 2022-2033 jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane wynikające z wykonania budżetu za lata 2015-2020 oraz planowane wartości na koniec III kwartału 2021 roku wraz przewidywanym wykonaniem budżetu w 2021 roku.

Należy mieć na uwadze że wyłącznie dzięki osiągnięciu nadwyżek operacyjnych w latach 2015 – 2020 i prognozie na 2021 oraz możliwości jakie dała zmiana przepisów umożliwiająca organowi wykonawczemu dokonania wyboru okresu siedmioletniego do wyliczenia relacji, o której mowa w art. 243, zaproponowane wielkości nie spowodują przekroczenia poziomu długu określonego w ustawie o finansach publicznych, ani też nie przekraczają relacji poziomu spłaty długu do dochodów, pod warunkiem ich realizacji oscylujących na poziomie 100%, co wykazano w załączonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Wołowskiego na lata 2022-2033.

Powiat Wołowski znalazł się w bardzo trudnej sytuacji finansowej bowiem w przyjętych założeniach w WPF (co wynikało również z danych historycznych) zakładany był wzrost na minimalnym poziomie 2% kluczowych dla powiatu dochodów bieżących tj. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i subwencji ogólnej przy ograniczeniu wydatków bieżących w danym roku budżetowym i kolejnych trzech latach.

W latach 2018-2021 coroczny wzrost dochodów w stosunku do roku poprzedniego przedstawiał się następująco w 2018 r. – ok 1.400.000 zł, w 2019 ok.2.900.000 zł, w 2020 r. ok 1.600.000 zł, w 2021 r. ok 3.000.000 zł, **natomiast w 2022 r. nastąpiło zmniejszenie dochodów o ok 1.200.000 zł.** Czyli realne zmniejszenie dochodów na poziomie ok. 3.000.000 – 3.500.000 zł.

Z drugiej strony rosnąca inflacja, jak również wzrost najniższego wynagrodzenia skutkuje zwiększeniem wydatków bieżących. Sytuacja ta, nie tylko zagraża brakiem możliwości spełniania relacji, o której mowa z art. 242 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ale przede wszystkim ma znaczący wpływ na konieczność zmniejszenia wydatków bieżących w 2022 r. i trzech następnych latach.

W związku z powyższym dokonano korekt pierwotnie złożonych budżetów zmniejszając wydatki bieżące w zakresie wynagrodzeń i bieżących wydatków statutowych do minimum tj. ok 2.500.000,00 zł, a mimo wszystko nie udało się doprowadzić do zbilansowania wydatków bieżących z dochodami bieżącymi, plan wydatków bieżących 69.359.414,21 zł, w stosunku do dochodów bieżących 68.635.506,34 zł, jest wyższy o 723.907,87 zł, wobec czego nie został zachowany wymóg określony przepisami art. 242 uofp, natomiast rok 2022 jest ostatnim rokiem w którym wynik ujemny może być sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Z uwagi na fakt, że zmienione przepisy, o których mowa powyżej obowiązywać będą w latach 2022-2025, po czym nastąpi powrót do relacji średniej liczonej z ostatnich trzech lat, niezwykle ważne jest aby w okresie 2023-2025 była nadwyżka operacyjna (optymalny wariant nadwyżka operacyjna w wysokości planowanych rozchodów powiększonych o koszt obsługi długu), a to pociąga za sobą konieczność optymalizacji kosztów.

Informacja w zakresie różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi sporządzona na podstawie wykonania za lata 2015-2020 oraz prognoza dla roku 2021 z uwzględnieniem planu na 2022 r.									
Wyszczególnienie	2015r.	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	Plan na 30.09.2021r.	Przewidywane wykonanie za 2021r.	Plan na 2022 r.
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	4 651 540	3 224 498	3 698 016	2 833 620	3 682 619	2 650 448	638 438	1 850 000 po zmianie 2 442 000	-723 907

Informacja w zakresie różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi sporządzona na podstawie wykonania za lata 2015-2020 oraz prognoza dla roku 2021 z uwzględnieniem planu na 2022 r.										
Wyszczególnienie	20	20	20	20	20	20	Plan na 30.09.2021r.	Przewidywane wykonanie za 2021r.	Plan na 2022 r.	
	15r	16r	17r	18r	19r	20r				
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	4 651 540	3 224 498	3 698 016	2 833 620	3 682 619	2 650 448	638 438	2 442 000	-562 408	

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego zawiera załączniki określające:

1. wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań w latach 2022- 2033;
2. wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022-2024;
3. objaśnienia przyjętych wartości.

Przedstawienie prognozy długookresowej i uzasadnienie planowanych wartości.

1. Dochody

Dochody Powiatu Wołowskiego sklasyfikowane zostały wg wymagań ustawowych w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące 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 (łącznie cz. oświatowa, cz. wyrównawcza i cz. równoważąca);
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (dochody własne).

Dochody majątkowe w podziale na:

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

1.1 Dochody bieżące: w zakresie kształtowania się wielkości dochodów w latach 2022 – 2033 przyjęto coroczny ich wzrost w stosunku do roku poprzedniego na minimalnym poziomie do 1,5%, (czyli poniżej wskaźników makroekonomicznych PKB i Inflacja) w tym:

- planowane dochody bieżące w 2022 roku, zgodne są z wielkościami ujętymi w budżecie;
- planowane dochody bieżące w 2023 roku, po odjęciu dochodów o charakterze jednorazowym zakładają wzrost w stosunku do roku poprzedniego na minimalnym poziomie do 0,9 %;
- w latach 2024– 2033 przyjęto coroczny ich wzrost w stosunku do roku poprzedniego na minimalnym poziomie do 1,5 %.

Wysokość dochodów bieżących w poszczególnych latach, ujęto w wieloletniej prognozie finansowej według ich źródeł, tj.:

– **udział w podatku PIT** (w 2022 r. stanowi 16,1 % dochodów bieżących), wysokość tych dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju. W latach 2022 -2025 planuje się wzrost w stosunku do roku poprzedniego średnio o 2%.

- **udział w podatku CIT**, stanowi niewielki procent w stosunku do ogółem planowanych dochodów bieżących. Przy kształtowaniu się dochodów dotyczących udziału w podatkach dochodowych prawnych (CIT) przyjęto głównie dane historyczne, czyli wykonanie tych dochodów w latach poprzednich. Planuje się wzrost w stosunku do roku na poziomie 1%.

– **pozostałe bieżące dochody własne:** w 2022 r. stanowią ok. 8% dochodów. W zakresie kształtowania się bieżących dochodów własnych, analizie poddano dochody, które mają największy wpływ na budżet Powiatu Wołowskiego, tj.: środki z opłat komunikacyjnych i za wydanie prawa jazdy, dochody związane z realizacją zadań zleconych, dochody z usług oraz wpływy z najmu i dzierżawy nieruchomości powiatowych. Według prognoz, dochody te, w kolejnych latach będą kształtowały się na podobnym poziomie z niewielką tendencją rosnącą.

– **subwencje** w 2022 r. stosunek planowanych subwencji do ogółem planowanych dochodów bieżących wynosi ok. 50%, wielkości przyjęto w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. W kolejnych latach (2023-2025) prognozy, założono wzrost kwoty otrzymywanych subwencji na poziomie 1,5% odpowiednio w każdym roku tj. poniżej prognozowanego wskaźnika PKB.

– **dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące** stosunek planowanych dochodów dotacyjnych do ogółem planowanych dochodów bieżących w poszczególnych latach kształtuje się następująco: w latach 2022- 2025 r. – ok. 24%. W zakresie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych nie przewiduje się większych zmian, zakłada się, że będą one rosły o wskaźnik inflacji. Pozostałe dotacje z wyłączeniem dotacji z budżetu UE, planuje się że w kolejnych latach będą kształtowały się na podobnym poziomie z niewielką tendencją rosnącą.

1.2 Dochody majątkowe: obejmują dotacje i środki na inwestycje oraz dochody własne ze sprzedaży nieruchomości. Wysokość dochodów własnych majątkowych uzależniona jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości. W 2022 r. dochody dotacyjne wynoszą **4.684.277,47 zł** – związane są z realizacją zadań współfinansowanych ze środków UE. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie **229.700,00 zł**, obejmują należną ratę od Gminy Brzeg Dolny za sprzedany budynek Liceum Ogólnokształcącego w Brzegu Dolnym. W 2023 roku zaplanowano dochody w wysokości 529.700,00 zł, obejmują planowaną sprzedaż nieruchomości oraz ratę z Gminy Brzeg Dolny. W 2024 dochody majątkowe obejmują ostatnią ratę z Gminy Brzeg Dolny.

2. Wydatki bieżące

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

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

W zakresie kształtowania się wielkości wydatków w latach 2022 – 2033 przyjęto, że:

- planowane wydatki bieżące w 2022 roku, są zgodne w z wielkościami ujętymi w budżecie,
- planowane wydatki bieżące w 2023 roku z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym zakładają spadek w stosunku do roku poprzedniego 1%, tj. o kwotę 656 tyś. zł, (planuje się zmiany reorganizacyjne)
- planowane wydatki bieżące w latach 2024-2025 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym zakładają minimalny wzrost w stosunku do 2023 r,
- planowane wydatki bieżące w 2026 r. zakładają wzrost w stosunku do roku poprzedniego na poziomie do 1%,
- planowane wydatki bieżące w latach 2027-2033 zakładają wzrost w stosunku do roku poprzedniego na poziomie do 1,5%.

W/w założenia pozwolą na coroczny wzrost nadwyżki operacyjnej, i tym samym możliwość spełnienia relacji wynikającej z art. 242 oraz 243 uofp w latach 2026-2033.

Wyszczególnienie	Średnia arytmetyczna z lat 2015 r. -2020 r. i plan na 30.09.2021 r.	Średnia z lat 2015 r. -2020 r. i plan przewidywane wykonanie za 2021 r.	Plan na 2022 r.	2023r.	2024r.	2025r.
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 054 168	3 403 025	-723 907	670 300	1 422 300	2 320 000
średnia z lat 2022-2025 wynosi 922 848						

Obligatoryjny obowiązek wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest konsekwencją ograniczenia wydatków bieżących. Zaplanowane wydatki bieżące stanowią zabezpieczenie na niezbędne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Powiatu, dlatego też m.in.: ograniczono wydatki w zakresie bieżących usług pozostałych, usług remontowych, remontów dróg i bieżącego utrzymania dróg powiatowych, ograniczono również wydatki w zakresie zakupów materiałów i wyposażenia oraz wynagrodzeń osobowych. Sytuacja ta wskazuje, bezwzględnie należy podjąć reorganizacyjne skutkujące zmniejszeniem wydatków bieżących.

W 2022 roku ramach wydatków bieżących przede wszystkim zabezpieczono niezbędne środki związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Powiatu Wołowskiego, tj.: wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz niezbędne środki na realizację zadań statutowych. Zabezpieczono również wymagane środki na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące realizowane w formie dotacji na zadania w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej, nieodpłatnej pomocy i rodziny.

Najistotniejszą pozycję w ramach planowanych wydatków bieżących, stanowią wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Planowane wydatki na 2022 r., są wyższe od planowanego wykonania za rok 2021 o ok. 2,8%. Na zwiększenie planowanych wydatków m.in. mają wpływ: dokonane regulacje płacowe w pozostałych jednostkach jak również wzrost minimalnego wynagrodzenia. W założeniach przyjęto że zmiany organizacyjne w jednostkach powiatowych przełożą się na zmniejszanie wydatków w 2023 r. o ok 530.000,00 zł, natomiast w latach 2024-2025 na poziomie zbliżonym do kosztów 2023 r.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR na dzień 08.12.2021 r. jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Powiat Wołowski nie udzielał żadnych poręczeń i gwarancji, które skutkowałyby ujęciem wielkości w WPF.

2.2 Wydatki majątkowe: planowane wydatki majątkowe w 2022 r. zgodne są z wielkościami ujętymi w budżecie. W kolejnych latach 2023-2033 planowane środki na realizację nowych zadań inwestycyjnych są na poziomie wynikającym z nadwyżki budżetowej pomniejszonej o planowane rozchody.

Przy czym mając na uwadze konieczność ograniczenia wydatków bieżących, celem wygenerowania nadwyżki operacyjnej z przeznaczeniem na spłatę i obsługę długu, możliwości inwestycyjne bez konieczności zaciągnięcia kredytów w latach 2023-2025 są na zerowym poziomie.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W 2022 r. wynik budżetu stanowi deficyt na poziomie 2.673.413,00 zł. W latach 2022-2033 prognozowany wynik budżetu stanowi nadwyżkę budżetową (która uwarunkowana jest koniecznością zmniejszenia wydatków bieżących) w wysokości planowanych rozchodów, przy czym w latach 2022-2025 są również planowane kredyty z przeznaczeniem na zbilansowanie budżetu i możliwość spłat kredytów zgodnie z harmonogramem.

W latach 2023-2033 w prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu) przy czym:

- w 2023 r. źródłem finansowania wydatków i rozchodów wskazuje się nadwyżkę budżetową oraz przychody, z kredytów/pożyczek/obligacji w wysokości 800.000,00 zł,
- w 2024 r. finansowania wydatków i rozchodów wskazuje się nadwyżkę budżetową oraz przychody, z kredytów/pożyczek/obligacji w wysokości 818.000,00 zł,
- w 2025 r. finansowania wydatków i rozchodów wskazuje się nadwyżkę budżetową oraz przychody, z kredytów/pożyczek/obligacji w wysokości 210.000,00 zł.

4. Przychody

Planowane w 2022 r. przychody prognozuje się w kwocie 4.673.413,00 zł, na które składają się:

- przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 600.085,33 zł,
- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i dotacji na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków w wysokości 1.673.327,67 zł,
- przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.400.000,00 zł.

Planowane w 2023 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych prognozuje się w kwocie 800.000,00 zł.

Planowane w 2024 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych prognozuje się w kwocie 818.000,00 zł.

Planowane w 2025 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych prognozuje się w kwocie 210.000,00 zł.

W pozostałym okresie objętym prognozą w latach 2026-2033 nie planuje się przychodów.

5. Rozchody:

Ujęte w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2022-2033 rozchody z tytułu wykupu obligacji oraz spłaty kredytów długoterminowych przedstawiają się następująco:

Planowane rozchody z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów wg stanu na dzień 30.09.2021 r, zgodnie z harmonogramami spłat z tego:

2021 r. 9.070.000,00 zł,
2022 r. 2.000.000,00 zł,
2023 r. 2.000.000,00 zł,
2024 r. 2.470.000,00 zł,
2025 r. 2.530.000,00 zł,
2026 r. 2.500.000,00 zł,
2027 r. 2.500.000,00 zł,
2028 r. 2.500.000,00 zł,
2029 r. 2.440.000,00 zł,
2030 r. 2.500.000,00 zł,

2031 r. 2.270.000,00 zł.

Planowane zadłużenie na koniec 2021 roku według pierwotnego harmonogramu spłat 23.710.000,00 zł.

Planowane rozchody z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów wg stanu na dzień 31.12.2022 r, z uwzględnieniem rozchodów oraz planowanymi przychodami z tytułu kredytu długoterminowego 2.400.000,00 zł, z tego:

2022 r. 2.000.000,00 zł,
2023 r. 2.000.000,00 zł,
2024 r. 2.470.000,00 zł,
2025 r. 2.530.000,00 zł,
2026 r. 2.500.000,00 zł,
2027 r. 2.500.000,00 zł,
2028 r. 2.500.000,00 zł,
2029 r. 2.440.000,00 zł,
2030 r. 2.500.000,00 zł,
2031 r. 2.270.000,00 zł.

2032 r. 2.000.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w 2022 r.)

2033 r. 400.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w 2022 r.)

Planowane zadłużenie na koniec 2022 roku 24.110.000,00 zł.

Planowane rozchody z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów wg stanu na dzień 31.12.2023 r, z uwzględnieniem rozchodów oraz planowanymi przychodami z tytułu kredytu długoterminowego 800.000,00 zł, z tego:

2023 r. 2.000.000,00 zł,
2024 r. 2.470.000,00 zł,
2025 r. 2.530.000,00 zł,
2026 r. 2.500.000,00 zł,
2027 r. 2.500.000,00 zł,
2028 r. 2.500.000,00 zł,
2029 r. 2.440.000,00 zł,
2030 r. 2.500.000,00 zł,
2031 r. 2.270.000,00 zł.

2032 r. 2.000.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w 2022 r.)

2033 r. 1.200.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w latach 2022 - 2023 w tym: w 2022 r. - 400.000,00 zł, w 2023 r. – 800.000,00 zł)

Planowane zadłużenie na koniec 2023 roku 22.910.000,00 zł.

Planowane rozchody z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów wg stanu na dzień 31.12.2024 r, z uwzględnieniem rozchodów oraz planowanymi przychodami z tytułu kredytu długoterminowego 818.000,00, z tego:

2024 r. 2.470.000,00 zł,
2025 r. 2.530.000,00 zł,

2026 r. 2.500.000,00 zł,
2027 r. 2.500.000,00 zł,
2028 r. 2.500.000,00 zł,
2029 r. 2.440.000,00 zł,
2030 r. 2.500.000,00 zł,
2031 r. 2.270.000,00 zł.
2032 r. 2.000.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w 2022 r.)
2033 r. 2.018.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w latach 2022 - 2024 w tym: w 2022 r. - 400.000,00 zł, w 2023 r. – 800.000,00 zł, w 2024 r. 818.000,00 zł.)

Planowane zadłużenie na koniec 2024 roku 21.258.000,00 zł.

Planowane rozchody z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów wg stanu na dzień 31.12.2025 r, z uwzględnieniem rozchodów oraz planowanymi przychodami z tytułu kredytu długoterminowego 210.000,00, z tego:

2025 r. 2.530.000,00 zł,
2026 r. 2.500.000,00 zł,
2027 r. 2.500.000,00 zł,
2028 r. 2.500.000,00 zł,
2029 r. 2.440.000,00 zł,
2030 r. 2.500.000,00 zł,
2031 r. 2.270.000,00 zł.
2032 r. 2.000.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w 2022 r.)
2033 r. 2.018.000,00 zł, (planowane przychody – kredyt długoterminowy w latach 2022 -2024 w tym: w 2022 r. - 400.000,00 zł, w 2023 r. – 800.000,00 zł, w 2024 r. - 818.000,00 zł, w 2025 r. – 210.000,00 zł.)

Planowane zadłużenie na koniec 2025 roku 18.938.000,00 zł.

W latach 2026-2033 planuję się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na rozchody z tytułu wykupu obligacji i spłatę kredytu.

6. Dług:

Planowane zadłużenie na koniec 2022 r. uwzględniające planowane rozchody, o których mowa powyżej kształtuje się na poziomie **24.110.000,00 zł**, co stanowi 32,88% w stosunku do planowanych w 2022 r. dochodów.

Powiat Wołowski nie ma podpisanych umów, z których wynikają zobowiązania wymagalne zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, tzw. kredytów kupieckich.

7. Wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć w latach 2022-2023

obejmuje przedsięwzięcia realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków UE.

7.1 Przedsięwzięcie - pn.: „Stawiamy na przyszłość” projekt finansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020, Os

Priorytetowa: 9 Włączenie społeczne; Działanie 9.1 Aktywna integracja, Poddziałanie: 9.1.1 Aktywna integracja – konkursy horyzontalne.

Projekt realizowany będzie do 2023 r. w Zespole Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym.

Planowane wydatki w okresie realizacji przedstawiają się następująco:

wydatki bieżące - łączne nakłady wynoszą 3.290.902,76 zł, w tym:

- limit wydatków na rok 2021 1.962.525,41 zł,
- limit wydatków na rok 2022 915.728,75 zł,
- limit wydatków na rok 2023 412.648,60 zł,
- limit zobowiązań 1.328.377,35 zł.

wydatki majątkowe - łączne nakłady wynoszą 349.711,00 zł, w tym:

- limit wydatków na rok 2021 349.711,00 zł,
- limit zobowiązań 349.711,00 zł.

7.2 Przedsięwzięcie pn.: „Pilotażowe wdrożenie modelu Specjalistycznych Centrów Wspierających Edukację Włączającą (SCWEW)” finansowanego w ramach II Osi priorytetowej Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój „Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji”, Działanie 2.10 Wysoka jakość systemu oświaty. Łącznie planowane wydatki w ramach projektu w latach 2021-2023 wynoszą 1.469.530,00 zł. Zadanie to, w 100% finansowane będzie ze środków dotacyjnych w tym:

Planowane wydatki w okresie realizacji przedstawiają się następująco:

wydatki bieżące - łączne nakłady wynoszą 1.469.530,00 zł, w tym:

- limit wydatków na rok 2021 100.756,00 zł,
- limit wydatków na rok 2022 970.286,00 zł,
- limit wydatków na rok 2023 398.488,00 zł,
- limit zobowiązań 1.368.774,00 zł.

Specjalistyczne Centra Wspierające Edukację Włączającą to jedno z systemowych rozwiązań w obszarze wdrażania edukacji włączającej i wysokiej jakości dla wszystkich uczniów. Głównym celem jest poprawa dostępności usług edukacyjnych dla uczniów o zróżnicowanych potrzebach edukacyjnych, w tym z niepełnosprawnościami. Powstanie wypożyczalnia sprzętu specjalistycznego oraz zostanie przeprowadzony szereg szkoleń i spotkań dla nauczycieli mających na celu doskonalenie ich umiejętności pracy z dzieckiem/uczniem o specjalnych potrzebach edukacyjnych. Projekt realizowany przez Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym. Do współpracy zaproszone zostały placówki partnerskie wspierające projekt tj. Zespół Szkół Specjalnych w Lubiążu oraz Zespół Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych w Wołowie. Do realizacji działań SCWEW zostanie wykorzystana baza lokalowa ww. placówek. Kadra z wieloletnim doświadczeniem oraz już wcześniej podejmowanymi działaniami na rzecz edukacji włączającej, będzie doskonałym realizatorem działań w projekcie. Zaproszenie do udziału w projekcie przyjęły wszystkie gminy tj. Brzeg Dolny, Wińsko i Wołów.