

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU WOŁOWSKIEGO

1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (UOFP) jednostki sektora finansów publicznych od 2011 roku są zobowiązane do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej powiatu oceny zdolności kredytowej oraz wyznaczenia możliwości inwestycyjnych. WPF Powiatu Wołowskiego na lata 2023 – 2034 została sporządzona w oparciu o metodologię opracowania wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej przez Ministerstwo Finansów Długość okresu objętego projekcją wynika z art. 227 UOFP określającego, że okres prognozy finansowej powinien obejmować rok budżetowy oraz co najmniej trzy kolejne lata, a prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto bądź planuje się zaciągnąć zobowiązania. Okres wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego podlega zatem wydłużeniu do roku 2034, w związku z przypadającymi terminami spłat zobowiązań, o których mowa w art. 72 ustawy o finansach publicznych.

2. Założenia ogólne

Wieloletnia prognoza finansowa została przygotowana w oparciu o:

1. trendy historyczne związane z kształtowaniem się poszczególnych źródeł dochodów i wydatków,
2. wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
3. metodologię opracowywania wieloletniej prognozy finansowej,
4. prawdopodobne do realizacji wyroki sądowe,
5. realizowane projekty, w tym projekty mające na celu zwiększenie dochodów/ograniczenie wydatków w powiecie.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2034 ujęto następujące projekty planowane do realizacji:

- a) współfinansowanie przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego Zespołu Szkół Specjalnych w Lubiążu – zgodnie z ustawą prawo oświatowe prowadzenie szkół specjalnych o charakterze ponadregionalnym należy do zadań własnych samorządu województwa, a nie powiatu; ZSS w Lubiążu należy do takiej kategorii szkół (co potwierdziło MEN); w WPF uwzględniono od roku 2024r. kwotę 800 tys zł stanowiącą różnicę pomiędzy wydatkami realizowanymi przez ZSS w Lubiążu, a planowanymi dochodami jakie otrzymuje Powiat Wołowski w związku z prowadzeniem szkoły,
- b) zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej przypadającej dla ZPR Brzeg Dolny o kwotę 100 tys zł od roku 2024; w aktualnym stanie prawnym (ze względu na miejsce siedziby placówki) jednostka zobowiązana jest do wypłacania dodatku wiejskiego dla kadry pedagogicznej prowadzącej zajęcia w miejscowości Godzięcin; jednocześnie nie ma to odzwierciedlenia w części oświatowej subwencji ogólnej;
- c) pozew przeciwko Skarbowi Państwa o zwrot środków, które Powiat Wołowski przeznacza na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; zgodnie z art. 49 ustawy o dochodach

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

jednostek samorządu terytorialnego samorząd winien otrzymać dotacje celowe w wysokości pozwalającej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; środki przekazywane przez Skarb Państwa nie pokrywają w pełni wydatków jakie ponosi Powiat Wołowski; w związku z powyższym, w roku 2028, w WPF zaplanowano dodatkowe dochody z tego tytułu w wysokości 2 mln zł, (szacunkowo, ze względu na ostrożnościowych, około 20% kwoty roszczenia),

d) ograniczenie wydatków związanych z przechowywaniem pozostawionych samochodów; w projekcie budżetu na 2023 zaplanowano wybudowanie parkingu (z przeznaczeniem na przechowywanie pozostawionych samochodów); w związku z tym w WPF zmniejszono plan wydatków od 2024r. o kwotę 50.000 zł,

e) optymalizację wydatków na oświatę; Powiat Wołowski podpisał umowę z firmą Vulcan, której celem jest m.in. optymalizacja wydatków na oświatę; wstępna analiza wskazuje, iż funkcjonujące w Powiecie Wołowskim szkoły są droższe niż analogiczne jednostki w innych powiatach; w WPF zaplanowano zmniejszenie wydatków o kwotę 400 tys zł od roku 2024 (ostrożny szacunek).

Jednocześnie, w WPF, uwzględniono zwrot części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 1.201.559 zł (w ratach w okresie 2024 – 2027).

Z uwagi na sytuację w otoczeniu (wojna na terytorium Ukrainy) prognozy makroekonomiczne obarczone są znaczną niepewnością i ulegają częstym korektom. Wszelkie projekcje obarczone są dużym ryzykiem.

Podstawowe parametry wykorzystane do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu

	2023	2024	2025	2026
CPI – dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	109,8	104,8	103,1	102,5
PKB – dynamika realna	101,4	101,7	103,1	102,9

3. Dochody ogółem

Podstawą ustalenia wielkości dochodów ogółem są dochody bieżące i majątkowe. Szczegółowy opis wg źródeł zawiera uchwała budżetowa na 2023 r.

Prognoza dochodów w okresie 2023 – 2026:

	2023	2024	2025	2026
Dochody (zł)	88 559 562	93 967 013	80 253 270	83 926 691

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

Dochody bieżące

W roku 2023 r. dochody bieżące przyjęto na podstawie danych mających odzwierciedlenie w uchwale budżetowej w wysokości 70.540.032 zł. Wielkości w kolejnych latach są pochodną prognozowanego wykonania poszczególnych źródeł dochodów.

Prognoza dochodów bieżących w okresie 2023 – 2026:

	2023	2024	2025	2026
Dochody bieżące (zł)	70 540 032	76 314 263	80 153 270	83 826 691

Dochody z tyt. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Dochody Powiatu Wołowskiego z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych w roku 2023 przyjęto zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów w wysokości 10 465 161 zł. Od 2022r., na mocy ustawy z 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, zmieniono zasady naliczania należnego powiatowi dochodu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Aktualnie wyznaczany jest on jako średnia ważona z trzech lat poprzedzających rok budżetowy odpowiednio z wagami: 0,5, 0,33, 0,17. Zatem projekcję dochodów z tyt. udziału w podatku PIT oszacowano na podstawie planowanego tempa wzrostu wynagrodzeń. Od 2026r. przyjęto stałe tempo – 6% r/r/

Prognoza dochodów z tyt. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 2023 - 2025

	2023	2024	2025	2026
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (zł)	10 465 161	11 527 302	12 486 387	13 319 145

Dochody z tyt. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Dochody Powiatu Wołowskiego z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych w roku 2023 przyjęto zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów w wysokości 668 321zł. Od 2022r., na mocy ustawy z 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, zmieniono zasady naliczania należnego powiatowi dochodu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych. Aktualnie wyznaczany jest on jako średnia ważona z trzech lat poprzedzających rok budżetowy odpowiednio z wagami: 0,5, 0,33, 0,17. Projekcję dochodów w latach następnych z tyt. udziału w CIT opracowano na podstawie tempa wzrostu PKB.

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

Prognoza dochodów z tyt. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych 2023 - 2026

	2023	2024	2025	2026
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych (zł)	668 321	679 682	700 752	722 475

Subwencja ogólna

Wielkość subwencji ogólnej na rok 2022 r. została przyjęta zgodnie z pismem Ministra Finansów w wysokości 40.048.192 zł. Stanowi ona w 2023r. 56,77% łącznych dochodów bieżących oraz 44,76 % łącznych dochodów ogółem. Subwencja ogólna stanowi wydatki bieżące budżetu państwa i zarazem dochody budżetu jst. Jej wielkość uzależniona jest od koniunktury w gospodarce. W związku z powyższym tempo zmiany subwencji ogólnej w okresie 2024-2026 przyjęto jako równe zmianie CPI w analogicznym okresie.

Dodatkowo, z uwagi na planowany do realizacji projekt polegający na zmianie siedziby ZPR, uwzględniono od roku 2024 w wysokości 100.000 zł (aktualnie, z uwagi na przyjęty model, nie jest uwzględniony fakt prowadzenia edukacji na terenie wiejskim).

Prognoza dochodów z tytułu subwencji ogólnej 2023 - 2026

	2023	2024	2025	2026
Subwencja ogólna (zł)	40 048 192	44 072 915	46 193 415	48 410 699

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

W 2022 r. łączna kwota dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące wynosi 13 962 210 zł.

W pozycji ujęto m.in. dochody bieżące otrzymane w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków UE odpowiednio (umowy realizowane) w kwocie 1.080.780 zł

Dodatkowo, w projekcji od roku 2024r, uwzględniono dotację celową w wysokości 800.000 zł (corocznie) od Samorządu Województwa Dolnośląskiego z przeznaczeniem dla Zespołu Szkół Specjalnych w Lubiążu. Powiat Wołowski realizuje zadanie, które nie jest zadaniem własnym Powiatu (zadanie Samorządu Województwa). Kwota 800.000 zł jest różnicą pomiędzy wpływami, a wydatkami Powiatu w związku z prowadzeniem placówki. Tempo zmian dochodów bieżących „**Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące**” (z wyłączeniem środków pochodzących ze środków z UE) oszacowano w tempie wynikającym ze zmian inflacji.

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

Prognoza dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 2023 – 2026:

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (zł)	13 962 210	14 273 976	14 730 069	15 186 701

Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody bieżące zostały zaplanowane w 2023 r. w wysokości 5 396 148 zł. Zmianę tej wielkości w kolejnych okresach (jako mniej wrażliwe na zmianę CPI) oszacowano w tempie połowy zmiany inflacji. Dodatkowo, w projekcji uwzględniono (w roku 2028) odzyskanie środków, które Powiat Wołowski przeznaczył z własnego budżetu na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (2.000.000 zł).

Prognoza pozostałe dochody bieżące 2023– 2026:

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Pozostałe dochody bieżące (zł)	5 396 148	5 760 388	6 042 647	6 187 671

Dochody majątkowe

Dochody majątkowe w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok ujęto w wysokości 18 932 030 zł. Wielkości w kolejnych latach są pochodną prognozowanego wykonania poszczególnych źródeł dochodów.

Prognoza dochodów majątkowych 2023 - 2026

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Dochody majątkowe (zł)	18 019 530	17 652 750	100 000	100 000

Dochody ze sprzedaży majątku

Wysokość dochodów majątkowych w głównej mierze wynika z potencjalnych możliwości Powiatu Wołowskiego w zakresie sprzedaży majątku.

Prognoza dochodów ze sprzedaży majątku 2023 – 2026

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Dochody ze sprzedaży majątku (zł)	675 780	100 000	100 000	100 000

W roku 2024 zaplanowano sprzedaż nieruchomości na terenie Gminy Oborniki Śląskie. W latach 2025 – 2026 zaplanowano stałą wielkość sprzedaży na poziomie 100 tys. zł

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

Dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

W 2023 r. łączna kwota dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wynosi 17 343 750 zł. W pozycji ujęto m.in. dochody majątkowe, które Powiat Wołowski otrzyma z tytułu realizacji Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład odpowiednio:

- a) w roku 2023 kwota: 17.343.750 zł
- b) w roku 2024 kwota: 17.343.750 zł

Prognoza dochodów z tyt. „dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 2022 - 2025”

	2023	2024	2025	2026
Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (zł)	17 343 750	17 343 750	0	0

4. Wydatki ogółem

Podstawą ustalenia wydatków ogółem są wydatki bieżące zrealizowane w latach poprzednich, założenia wynikające z budżetu oraz realizowane projekty, w tym współfinansowane ze środków UE. Wydatki ogółem na rok 2023 zaplanowano w łącznej wysokości 93.028.966 zł.

Prognoza wydatków 2023– 2026

	2023	2024	2025	2026
Wydatki (zł)	93 028 966	95 497 013	79 723 270	81 426 691

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na 2023 r. zostały zaplanowane w wysokości 71 678 806 zł. W kolejnych latach wielkość wydatków bieżących została określona w oparciu o wydatki wynikające z wieloletnich przedsięwzięć, prognozowanych trendów w zakresie poziomu inflacji oraz poziomu wykonania poszczególnych kategorii wydatków.

Prognoza wydatków bieżących 2023—2026

	2023	2024	2025	2026
Wydatki bieżące (zł)	71 678 806	76 030 531	78 760 943	80 919 211

Wydatki na wynagrodzenia i składniki naliczane od nich

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

Największą pozycję w wydatkach bieżących stanowi pozycja „wynagrodzenia wraz z pochodnymi” (około 63,88 % wydatków bieżących). W okresie od 2024 - 2034 przyjęto, iż „wynagrodzenia wraz z pochodnymi” będą ulegać zmianie w tempie:

1. 5,5% w roku 2024,
2. w okresie 2025 – 2034 – w tempie inflacji.

Prognoza wydatków z tyt. „wynagrodzeń wraz z pochodnymi” 2023 - 2026

	2023	2024	2025	2026
Wynagrodzenia wraz z pochodnymi (zł)	45 785 168	48 303 352	50 621 913	52 191 192

Wydatki na obsługę długu, poręczenie

Wydatki na obsługę długu oszacowano w oparciu o następujące zasady:

1. marża 1.70% ,
2. przyjęto założenie, że wzrost/spadek stawki WIBOR 3M jest zależny od inflacji, w konsekwencji tempo spadku stawki WIBOR3M odpowiada tempu zmian inflacji,
3. do obliczeń w roku 2023 przyjęto stawkę WIBOR 3M na poziomie 7,6%.

Prognoza wydatków z tyt. obsługi długu 2023 - 2026

	2023	2024	2025	2026
Wydatki na obsługę długu	2 000 000	1 215 246	932 794	779 191

Powiat Wołowski nie poręczył ani nie planuje w latach następnych poręczać kredytu.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe wykazane w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały oraz pozostałe wydatki majątkowe, w tym wydatki jednoroczne. W okresie 2023 – 2033 wydatki majątkowe są wypadkową możliwości finansowych powiatu.

Prognoza wydatków majątkowych 2023 - 2026

	2023	2024	2025	2026
Wydatki majątkowe (zł)	21 350 160	19 466 482	962 327	507 480

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

5. Wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

Wynik budżetu, jako różnica między dochodami, a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi nadwyżkę budżetu bądź deficyt budżetu.

W latach:

1. 2023 - 2024 prognozuje się deficyt budżetowy (finansowany z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych oraz środków, o których mowa w art. 217 ust.6,7 i 8 uofp),
2. w pozostałym okresie objętym WPF prognozuje się nadwyżkę budżetową, która w całości będzie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań .

6.. Przychody i rozchody budżetu, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu

Powiat Wołowski w latach 2023-2025 planuje zaciągnąć nowe zobowiązania w postaci kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w łącznej wysokości 13.365.282 zł w następujących latach:

1. w roku 2023 – w wysokości 6.078.882zł,
2. w roku 2024 – w wysokości 4.500.000 zł,
3. w roku 2025 – w wysokości 2.000.000 zł,

Dodatkowo, w roku 2023, w przychodach uwzględniono:

- a) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp - w wysokości: 28.151 zł,
- b) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu - RFIL – w wysokości 362.371 zł.

Planowane przychody mają na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Rozchody budżetu w latach 2023-2034 zaplanowano uwzględniając podpisane umowy z bankami oraz nowe zobowiązania, które powiat planuje zaciągnąć w latach 2023 – 2025.

Rozchody w kolejnych latach kształtować się będą następująco:

1. w roku 2023 – 2.000.000 zł;
2. w roku 2024 – 2.970.000 zł, w celu uniknięcia ryzyka braku spełnienia relacji, o której mowa w art.243 uofp w 2027r., zaplanowano wcześniejszy wykup obligacji w łącznej kwocie 500.000 zł,
3. w roku 2025 – 2.530.000 zł,
4. w roku 2026 – 2.500.000 zł,
5. w roku 2027 – 2.000.000 zł,
6. w roku 2028 – 2.500.000 zł,
7. w roku 2029 – 2.440.000 zł,
8. w roku 2030 – 3.000.000 zł (nowe zobowiązanie: 500.000 zł),
9. w roku 2031 – 3.370.000 zł (nowe zobowiązanie: 1.100.000 zł),
10. w roku 2032 – 3.400.000 zł (nowe zobowiązanie: 3.400.000 zł),
11. w roku 2033 – 4.000.000 zł (nowe zobowiązanie: 4.000.000 zł),
12. w roku 2034 – 3.578.882 zł (nowe zobowiązanie: 3.365.282 zł).

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

7. Kwota długu

Dług na koniec 2023 r. wyniesie 25.788.882 zł. W projekcji uwzględniono, iż Powiat Wołowski w roku 2022 nie zaciągnie nowego zobowiązania. Dług zostanie spłacony z nadwyżki budżetowej z lat 2025-2034.

8. Relacje, o których mowa w art. 242 –244 UOFP

Relacja, o której mowa w art. 242 UOFP

W okresie 2024 - 2034 nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) jest większa od zera i waha się w przedziale od 283.732 zł (rok 2024) do 11.506.121 zł (rok 2033). W roku 2023 różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi będzie mniejsza od zera i wyniesie - 1.138.774 zł

Zgodnie art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. W związku z powyższym relacja, o której mowa w art. 242 uofp w roku 2023 zostanie zachowana.

Relacja, o której mowa w art. 243 UOFP

Zgodnie z art. 243 UOFP dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia. Wskaźnik ten określa maksymalną wielkość środków finansowych, jakie w danym roku jednostka samorządu terytorialnego może przeznaczyć na spłatę rat kredytów, pożyczek, wykupów obligacji i odsetek oraz na ewentualne poręczenia. W części 8 załącznika nr 1 do WPF wskazano informację o stopniu spełnienia relacji, o której mowa w art 243 uofp. We wszystkich latach, dla których została sporządzona prognoza relacja jest zachowana.

9. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia

Łączny limit zobowiązań z tytułu realizacji przedsięwzięć opisanych w wieloletniej prognozie finansowej wynosi 48.873.012 przy czym:

1. wydatki bieżące opisane w formie przedsięwzięć w okresie 2023-2025: 12.847.500zł
2. wydatki majątkowe opisane w formie przedsięwzięć w okresie 2023-2026: 36.025.512 zł

Wykaz przedsięwzięć Powiatu Wołowskiego na lata 2023-2026 stanowi załącznik do projektu uchwały.

W wykazie przedsięwzięć uwzględniono projekty:

1. „Nadzór inwestorski oraz przebudowa dróg powiatowych nr 1284D i 1274D łączących siedziby powiatu i gminy Wołów oraz gminy Wińsko z drogą ekspresową S5”,

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego

2. „Przebudowa dróg powiatowych na terenie Gminy Wińsko w ramach naboru 2: 1275D, 1099D”,
3. „Przebudowa dróg powiatowych na terenie Gminy Wińsko w ramach naboru 3: 1114D, 1113D”,
4. Sprawowanie pieczy zastępczej w formie instytucjonalnej polegającej na prowadzeniu czterech całodobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych po maksymalnie 14 dzieci powyżej 10 roku życia – wartość zadania,
5. Prowadzenie dziennego ośrodka wsparcia dla 25 dorosłych osób przewlekle psychicznie chorych i niepełnosprawnych intelektualnie z terenu Powiatu Wołowskiego,
6. Prowadzenia domu pomocy społecznej dla osób dorosłych z niepełnosprawnością intelektualną – wartość zadania.