

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 2022 – 2033 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 2033, 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 zapłaty koszty postępowań sądowych,
5. realizowane projekty, w tym projekty mające na celu zwiększenie dochodów/ograniczenie wydatków w powiecie.

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

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
CPI – dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	113,5	109,8	104,8	103,1
PKB – dynamika realna	104,6	101,4	101,7	103,1

3. Dochody ogółem

Podstawą ustalenia wielkości dochodów ogółem są dochody bieżące i majątkowe. Szczegółowy opis wg źródeł zawiera uchwała budżetowa na 2022 r.

Prognoza dochodów w okresie 2022 – 2025 :

	2022	2023	2024	2025
Dochody (zł)	82.050.179,05	100.366.266	96.254.892	86.793.917

Dochody bieżące

W roku 2022 r. dochody bieżące przyjęto na podstawie danych mających odzwierciedlenie w uchwale budżetowej w wysokości 79.021.371,74 zł. Wielkości w kolejnych latach są pochodną prognozowanego wykonania poszczególnych źródeł dochodów.

Prognoza dochodów bieżących w okresie 2022 – 2025:

	2022	2023	2024	2025
Dochody bieżące (zł)	79.021.371,74	76.905.074	81.229.892	84.868.917

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 2022 przyjęto zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów w wysokości 16.987.159,20 zł (w roku 2023 na podstawie analogicznego pisma – 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 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (zł)	16.987.159,20	10.465.161	11.335.874	12.091.901

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 2022 przyjęto zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów w wysokości 671.907 zł. (w roku 2023 na podstawie analogicznego pisma – 668.321 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 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. Prognoza dochodów z tyt. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych (zł)	671.907	668.321	679.682	700.752

Subwencja ogólna

Wielkość subwencji ogólnej na rok 2022 r. została przyjęta zgodnie z pismem Ministra Finansów w wysokości 34.998.975zł (w roku 2023 analogiczna informacja:40.048.192 zł) . Stanowi ona w 2022r. 44,79 % łącznych dochodów bieżących oraz 39,77 % 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 2023-2025 przyjęto jako równe zmianie CPI w analogicznym okresie. Dodatkowo skorygowano o decyzje o charakterze jednorazowym.

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 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
Subwencja ogólna (zł)	34.998.975	40.048.192	43.972.915	46.083.615

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

W 2022 r. łączna kwota dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące wynosi 20.392.199,04 zł.

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

1. w roku 2022w kwocie 2.784.529,80 zł.
2. w roku 2023 w kwocie 823.532 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.

Prognoza dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 2022 – 2025:

	2022	2023	2024	2025
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (zł)	20.392.199,04	18.314.711	18.833.406	19.430.842

Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody bieżące zostały zaplanowane w 2022 r. w wysokości 5.722.425 zł. Zmianę tej wielkości w kolejnych okresach (jako mniej wrażliwe na zmianę CPI) oszacowano w tempie połowy zmiany inflacji. Dodatkowo, w projekcji uwzględniono:

- 1) w roku 2023 - planowane zakończenie procesu sądowego (kwota 1.300.000 zł) – rozliczenie kosztów za dzieci przebywające w Wielofunkcyjnej Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej „Wiosna” w Krzydlinie Małej,
- 2) 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 2022– 2025:

	2022	2023	2024	2025
Pozostałe dochody bieżące (zł)	5.971.131,50	7.408.689	6.408.015	6.561.807

Dochody majątkowe

Dochody majątkowe w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok ujęto w wysokości 3.028.807,31zł. Wielkości w kolejnych latach są pochodną prognozowanego wykonania poszczególnych źródeł dochodów.

Prognoza dochodów majątkowych 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
Dochody majątkowe (zł)	3.028.807,31	23.461.192	15.025.000	1.925.000

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 2022 – 2025

	2022	2023	2024	2025
Dochody ze sprzedaży majątku (zł)	229.700	755.700	100.000	100.000

Dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

W 2022 r. łączna kwota dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wynosi 2.799.107,31 zł. W pozycji ujęto m.in. dochody majątkowe otrzymane w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków UE.

Jednocześnie , w projekcji dochodów uwzględniono środki otrzymane w ramach Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład oraz wsparcie Gminy Wińsko na zadanie „Nadzór inwestorski oraz przebudowa dróg powiatowych nr 1284D i 1274D łączących siedziby powiatu i gminy Wołów oraz gminy Wińsko z drogą ekspresową S5 odpowiednio w wysokości:

1. w roku 2023 – 14.012.500 zł („Polski Ład”) oraz 912.500 zł (Gmina Wińsko) ,
2. w roku 2024 – 14.012.500 zł („Polski Ład”).

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

	2022	2023	2024	2025
Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (zł)	2.799.107,31	22.705.492	14.925.000	1.825.000

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 2022 zaplanowano w łącznej wysokości 84.631.903,05 zł.

Prognoza wydatków 2022– 2025

	2022	2023	2024	2025
Wydatki (zł)	84.631.903,05	105.066.266	95.484.892	84.473.917

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na 2022 r. zostały zaplanowane w wysokości 83.487.664 zł. W kolejnych latach wielkość wydatków bieżących została określona w oparciu o wydatki wynikające

z wieloletnich przedsięwzięć, prognozowanych trendów w zakresie poziomu inflacji oraz poziom wykonania poszczególnych kategorii wydatków.

Prognoza wydatków bieżących 2022—2025

	2022	2023	2024	2025
Wydatki bieżące (zł)	78.627.819,40	77.635.254	79.475.945	81.98.9315

Wydatki na wynagrodzenia i składniki naliczane od nich

Największą pozycję w wydatkach bieżących stanowi pozycja „wynagrodzenia wraz z pochodnymi” (około 55 % wydatków bieżących). W okresie od 2023 - 2025 przyjęto, iż „wynagrodzenia wraz z pochodnymi” będą ulegać zmianie w tempie:

1. 2023- 2024 – pozostaną na tym samym poziomie po uwzględnieniu zmiany najniższego wynagrodzenia,
2. 4 % odpowiednio 2025,
3. w pozostałych latach w tempie inflacji.

Jednocześnie, ze względu na przyjętą politykę kształtowania wynagrodzeń wykonanie w roku 2022 wyniesie 44.000.000 z (szacunkowo)

Prognoza wydatków z tyt. „wynagrodzeń wraz z pochodnymi” 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
Wynagrodzenia wraz z pochodnymi (zł)	46 134 614,65	46 134 614,65	46 134 614,65	47.936.371

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 2022 przyjęto stawkę WIBOR 3M na poziomie 7,6%.

Prognoza wydatków z tyt. obsługi długu 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
Wydatki na obsługę długu	1.339.770	1.700.817	1.014.737	722.012

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

Pozostałe projekty wpływające na wydatki bieżące

W WPF uwzględniono również:

1. zwrot części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej kwocie . 1.201.559 zł przyjęto, iż spłata nastąpi w równych ratach w okresie 2023 – 2026,
2. w związku z realizacją projektu pn ”Poprawa efektywności energetycznej budynków Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wołowie” od roku 2024 nastąpi zmniejszenie wydatków przeznaczonych na energię: 50.000 zł,

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 2022 – 2033 wydatki majątkowe są wypadkową możliwości finansowych powiatu.

Prognoza wydatków majątkowych 2021 - 2024

	2022	2023	2024	2025
Wydatki majątkowe (zł)	6.004.083,65	27.431.012	16.00.8947	2.484.602

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 r:

1. 2022 - 2023 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 2022-2025 planuje zaciągnąć nowe zobowiązania w postaci kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w łącznej wysokości 8.910.000 zł w następujących latach:

1. w roku 2023 – w wysokości 5.000.000 zł,
3. w roku 2024 – w wysokości 1.700.000 zł,
4. w roku 2025 – w wysokości 210.000 zł,

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

Rozchody budżetu w latach 2022 - 2033 zaplanowano uwzględniając podpisane umowy z bankami oraz nowe zobowiązania, które miasto planuje zaciągnąć w latach 2022 – 2025. Dodatkowo w roku 2022 zaplanowano wcześniejszą spłatę zobowiązań w wysokości 1.700.000 zł (łącznie rozchody w 2022r. 3.700.000 zł)

7. Kwota długu

Dług na koniec 2022 r. wyniesie 20.010.000 zł. Przy projekcji długu uwzględniono (brak zaciągnięcia nowego zobowiązania w roku 2022). Spłata długu nastąpi z planowanych nadwyżek budżetu Powiatu Wołowskiego.

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

Relacja o której mowa w art. 242 UOFP

W okresie 2022 i 2024 - 2033 planowana nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) jest większa od zera i waha się w przedziale od 393.552,34 zł (rok 2022) do 16.080.772 zł (rok 2033)

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 (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi -730.180 zł)

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 51.497.658,71 przy czym:

1. wydatki bieżące opisane w formie przedsięwzięć w okresie 2022-2025: 16.091.298,23 zł
2. wydatki majątkowe opisane w formie przedsięwzięć w okresie 2022-2025: 35.406.359,88 zł

Wykaz przedsięwzięć Powiatu Wołowskiego na lata 2022-2025 stanowi Załącznik Nr 2 projektu uchwały.

W wykazie przedsięwzięć uwzględniono nowe projekty:

1. realizację zadania inwestycyjnego w ramach Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład oraz wsparcie Gminy Wińsko na zadanie pn „Nadzór inwestorski oraz przebudowa dróg powiatowych nr 1284D i 1274D łączących siedziby powiatu i gminy Wołów oraz gminy Wińsko z drogą ekspresową S5” – wartość zadania – 29.687.500 zł,
2. Sprawowanie pieczy zastępczej w formie instytucjonalnej polegającej na prowadzeniu czterech całodobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych po maksymalnie 14 dzieci powyżej 10 roku życia – wartość zadania 11.088.000 zł,
3. Prowadzenie dziennego ośrodka wsparcia dla 25 dorosłych osób przewlekle psychicznie chorych i niepełnosprawnych intelektualnie z terenu Powiatu Wołowskiego – wartość zadania 1.746.000 zł,
4. Prowadzenia domu pomocy społecznej dla osób dorosłych z niepełnosprawnością intelektualną – wartość zadania 13.500 zł