

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2021-2039

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Gryfińskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za lata 2018 i 2019 oraz wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2039. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gryfińskiego została przygotowana na lata 2021-2039.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Gryfińskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano 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;

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

W prognozie dochodów bieżących uwzględniono dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Gryfińskiego oraz przewidywania na następne lata.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2039 wzięto pod uwagę obecną sytuację gospodarczą w kraju.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 260 912,00 zł (w tym 9 800,00 zł wpływy ze sprzedaży składników majątkowych). Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna.

Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 1. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Gryfino, ul. Łużycka	77/5 i 77/6 o.5 m.	0,3598	1.200.000,00	1.200.000,00
Banie 2	668 o. Banie 2	0,8312	51.112,00 (rata roczna)	51.112,00
Suma:				1.251.112,00

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Gryfińskiego 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.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2021-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

2.3. Wydatki dotyczące przedsięwzięć wieloletnich

W wykazie wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Gryfińskiego limity wydatków w pozycji 1.1 „Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” obejmują ogół wydatków na zadanie, łącznie z wydatkami ujętymi w klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą paragrafu „0”, np. wydatki bieżące dotyczące VAT, inne wydatki niekwalifikowalne.

W załączniku nr 1 (Wieloletnia prognoza finansowa) w pozycjach 9.3 i 9.4 wydatki bieżące i majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wykazuje się, zgodnie z metodologią Ministerstwa Finansów; pozycje wypełniane są poprzez zaciągnięcie danych z budżetu.

Taki sposób ujęcia przedsięwzięcia w załączniku nr 2 – wykazie wieloletnich przedsięwzięć

i pokazania w pozycji 1.1 ogółu nakładów na zadanie może powodować, że kwoty limitów wydatków w poszczególnych latach mogą przewyższać kwoty wykazane w pozycjach 9.3 (wydatki bieżące) i 9.4 (wydatki majątkowe) wykazywane w załączniku nr 1.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Prognozowanie w oparciu o dane historyczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 2. Wynik budżetu Powiatu Gryfińskiego

	2021	2022	2023	2024
Dochody	103 133 889,06	110 502 529,00	109 492 024,32	110 036 512,00
Wydatki	109 688 905,16	108 795 029,00	108 284 524,32	108 829 012,00
Wynik budżetu	-6 555 016,10	1 707 500,00	1 207 500,00	1 207 500,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	113 853 329,00	117 247 118,00	120 720 001,00	124 774 157,00
Wydatki	112 645 829,00	116 039 618,00	119 512 501,00	124 504 157,00
Wynik budżetu	1 207 500,00	1 207 500,00	1 207 500,00	270 000,00
	2029	2030	2031	2032
Dochody	128 911 826,00	132 135 311,00	136 396 979,00	140 799 262,00
Wydatki	128 641 826,00	131 865 311,00	136 126 979,00	140 529 262,00
Wynik budżetu	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
	2033	2034	2035	2036
Dochody	145 294 661,00	148 885 746,00	153 575 156,00	158 365 607,00
Wydatki	145 024 661,00	148 615 746,00	153 305 156,00	158 095 607,00
Wynik budżetu	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
	2037	2038	2039	
Dochody	161 259 889,00	165 260 869,00	168 371 497,00	
Wydatki	160 989 889,00	164 990 869,00	168 101 497,00	
Wynik budżetu	270 000,00	270 000,00	270 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków.

5. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 12 692 500,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2039.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych zobowiązań Powiatu Gryfińskiego

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Roczna rata kapitałowa	1 707 500,00	1 707 500,00	1 207 500,00	1 207 500,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Roczna rata kapitałowa	1 207 500,00	1 207 500,00	1 207 500,00	270 000,00
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032
Roczna rata kapitałowa	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
Wyszczególnienie	2033	2034	2035	2036
Roczna rata kapitałowa	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
Wyszczególnienie	2037	2038	2039	
Roczna rata kapitałowa	270 000,00	270 000,00	270 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy 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, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. Wydatki te wg stanu na koniec października 2020 r. wyniosły 306 218,31 zł (kwota wykazana jako przewidywane wykonanie w 2020 r.), w tym 105 185,90 zł to wydatki poniesione na zabezpieczenie kwarantanny zbiorowej (środki uruchomione z rezerwy na zarządzanie kryzysowe). Pozostałe wydatki dotyczą głównie zakupu materiałów i wyposażenia w postaci środków ochronnych.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,54%	2,23%	1,52%	1,48%	1,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	13,34%	8,60%	6,31%	5,40%	6,51%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	15,92%	11,18%	8,89%	5,40%	6,51%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,36%	1,30%	0,30%	0,29%	0,28%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	6,98%	6,31%	6,73%	7,85%	8,48%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	8,08%	7,41%	6,73%	7,85%	8,48%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032	2033	2034	2035
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,27%	0,26%	0,25%	0,24%	0,23%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	9,22%	9,89%	10,52%	11,12%	11,73%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	9,22%	9,89%	10,52%	11,12%	11,73%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2036	2037	2038	2039	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,22%	0,22%	0,21%	0,20%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	12,32%	12,78%	13,25%	13,73%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	12,32%	12,78%	13,25%	13,73%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Sytuacja Powiatu Gryfińskiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.