

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfiński na lata 2022-2039.

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 Gryfiński 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 Gryfiński jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Gryfiński za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 Gryfiński została przygotowana na lata 2022-2039.

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 Gryfiński 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 2022-2039 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 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o zrealizowane dochody w latach poprzednich.

1.2. Dochody majątkowe

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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 9 800,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Gryfiński 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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu.

W przypadku prognozowania wydatków bieżących w latach 2023 – 2039 uwzględniono dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Gryfińskiego oraz przewidywania na następne lata.

Natomiast wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano na poziomie wyższym niż obecnie obowiązujące stawki WIBOR, w związku z ich tendencją wzrostową. W latach 2023 - 2039 przyjęto oprocentowanie w wysokości 1,25%. Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gryfiński na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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 powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Gryfiński

	2022	2023	2024	2025
Dochody	103 691 976,99	115 528 547,00	116 384 864,00	120 184 284,00
Wydatki	118 060 102,74	115 521 047,00	116 377 364,00	118 876 784,00
Wynik budżetu	-14 368 125,75	7 500,00	7 500,00	1 307 500,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	122 830 202,00	125 823 884,00	129 066 628,00	132 259 768,00
Wydatki	121 522 702,00	124 516 384,00	128 696 628,00	131 889 768,00
Wynik budżetu	1 307 500,00	1 307 500,00	370 000,00	370 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	135 104 677,00	138 802 764,00	142 455 477,00	146 374 303,00
Wydatki	134 334 677,00	138 032 764,00	141 685 477,00	145 604 303,00
Wynik budżetu	770 000,00	770 000,00	770 000,00	770 000,00
	2034	2035	2036	2037
Dochody	149 440 771,00	153 566 452,00	157 152 960,00	159 101 951,00
Wydatki	149 170 771,00	153 296 452,00	156 882 960,00	158 831 951,00
Wynik budżetu	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
	2038	2039		
Dochody	162 115 130,00	164 794 248,00		
Wydatki	161 845 130,00	164 524 248,00		
Wynik budżetu	270 000,00	270 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie – kredyt długoterminowy w wysokości 2 700 000, 00 zł, który zostanie przeznaczony na zaplanowane w budżecie zadania inwestycyjne oraz na nowe zadania w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Powiat złożył wniosek na dofinansowanie infrastruktury drogowej, przebudowę odcinków dróg powiatowych. Zadanie obejmuje:

- remont ul. Sienkiewicza w Mieszkowicach (dł.0,46 km), jako bezpiecznego dojścia do szkoły podstawowej,
- przebudowę ul. Szkolnej w Żabnicy, na odcinku dł.0,62 km,
- remont ul. Dworcowej i Mieszka I w Chojnie (dł.0,62 km), poprzez wykonanie nakładki bitumicznej ul. Dworcowa oraz przełożenie kostki kamiennej przy ul. Mieszka I- go.

Realizacja zadania jest przewidziana na lata 2022- 2023.

Wniosek uzyskał pozytywną rekomendację. Obecnie Powiat oczekuje na podpisanie wstępnej promesy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w której będą określone warunki finansowania inwestycji, po otrzymaniu wstępnej promesy, zadania inwestycyjne zostaną ujęte w WPF oraz będzie można ogłosić postępowanie przetargowe.

Wartość zadania 5 000 000,00 zł w tym wkład własny – 250 000,00 zł zabezpieczony został w budżecie roku 2022 (dział 600,rozdział 60014,par 6050).

W drugiej edycji wniosków listopad – grudzień 2021 Powiat będzie składał kolejne wnioski o pozyskanie środków na realizację zadań inwestycyjnych:

- adaptacja budynku przy ul. Łużyckiej na potrzeby mieszkaniowe (bursy),
 - termomodernizacja budynku szpitala powiatowego,
- oraz inne zadania inwestycyjne, które będą mogły być dofinansowane w ramach pozyskanych środków, w budżecie zabezpieczono środki w wysokości 215.000,00 zł (dział 700,rozdział 70005,par 6050, dział 758,rozdział 75818,par 6800).

5. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, wynosi 10 985 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2039.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Gryfiński

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 707 500,00	1 207 500,00	1 207 500,00	1 207 500,00
Kredyt planowany	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 707 500,00	1 307 500,00	1 307 500,00	1 307 500,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	1 207 500,00	1 207 500,00	270 000,00	270 000,00
Kredyt planowany	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 307 500,00	1 307 500,00	370 000,00	370 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
Kredyt planowany	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Roczna rata kapitałowa	770 000,00	770 000,00	770 000,00	770 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035	2036	2037
Kredyt historyczny	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00

Wyszczególnienie	2038	2039
Kredyt historyczny	270 000,00	270 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	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 2021 r. poz. 305 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.

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.

Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

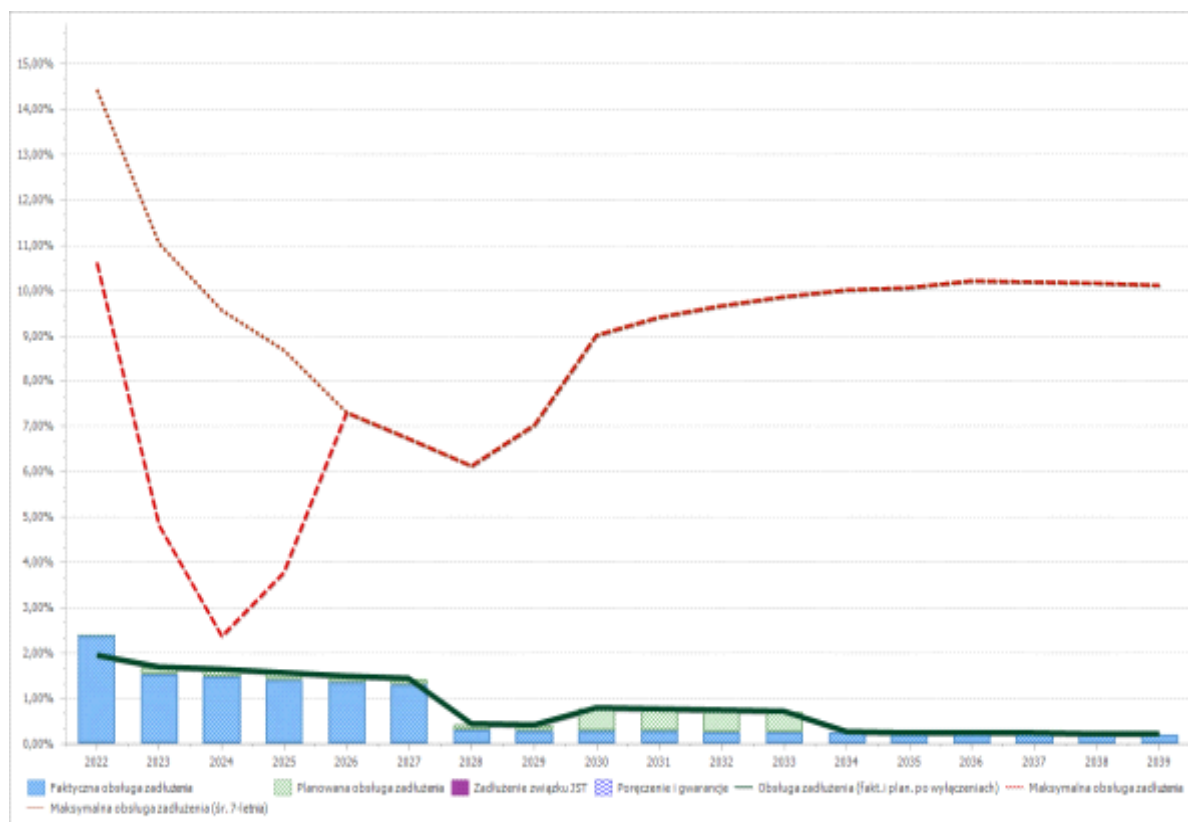
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,96%	1,68%	1,63%	1,55%	1,50%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,95%	4,15%	1,70%	3,76%	6,92%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	10,62%	4,82%	2,37%	3,76%	7,30%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,15%	10,75%	9,25%	8,40%	6,92%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,43%	11,04%	9,54%	8,68%	7,30%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,44%	0,43%	0,42%	0,79%	0,76%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,33%	5,73%	7,02%	9,00%	9,39%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	6,72%	6,12%	7,02%	9,00%	9,39%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034	2035	2036
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,74%	0,71%	0,25%	0,24%	0,23%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,64%	9,84%	9,99%	10,06%	10,19%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	9,64%	9,84%	9,99%	10,06%	10,19%

Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2037	2038	2039		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,23%	0,22%	0,22%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	10,18%	10,14%	10,11%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	10,18%	10,14%	10,11%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Powiatu Gryfiński jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.