

## **Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Świdwińskiego na lata 2022 – 2027**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Świdwińskiego została opracowana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zmian wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 roku – załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świdwińskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Świdwińskiego za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku, przewidywane wykonanie roku 2021 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.).

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje:

- 1) okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, tj. rok 2023 do 2025;
- 2) prognozę kwoty długu na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Świdwińskiego została przygotowana na lata 2022-2027.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Świdwińskiego wykorzystano podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto oraz wskaźnik inflacji. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Świdwińskiego.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl))

| Wskaźnik | 2022  | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB      | 4,60% | 3,70% | 3,50% | 3,50% | 3,50% | 3,40% |
| Inflacja | 3,30% | 3,00% | 2,70% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB.

## **DOCHODY:**

Prognozy dochodów Powiatu Świdwińskiego 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 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, subwencję ogólną, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, pozostałe dochody.

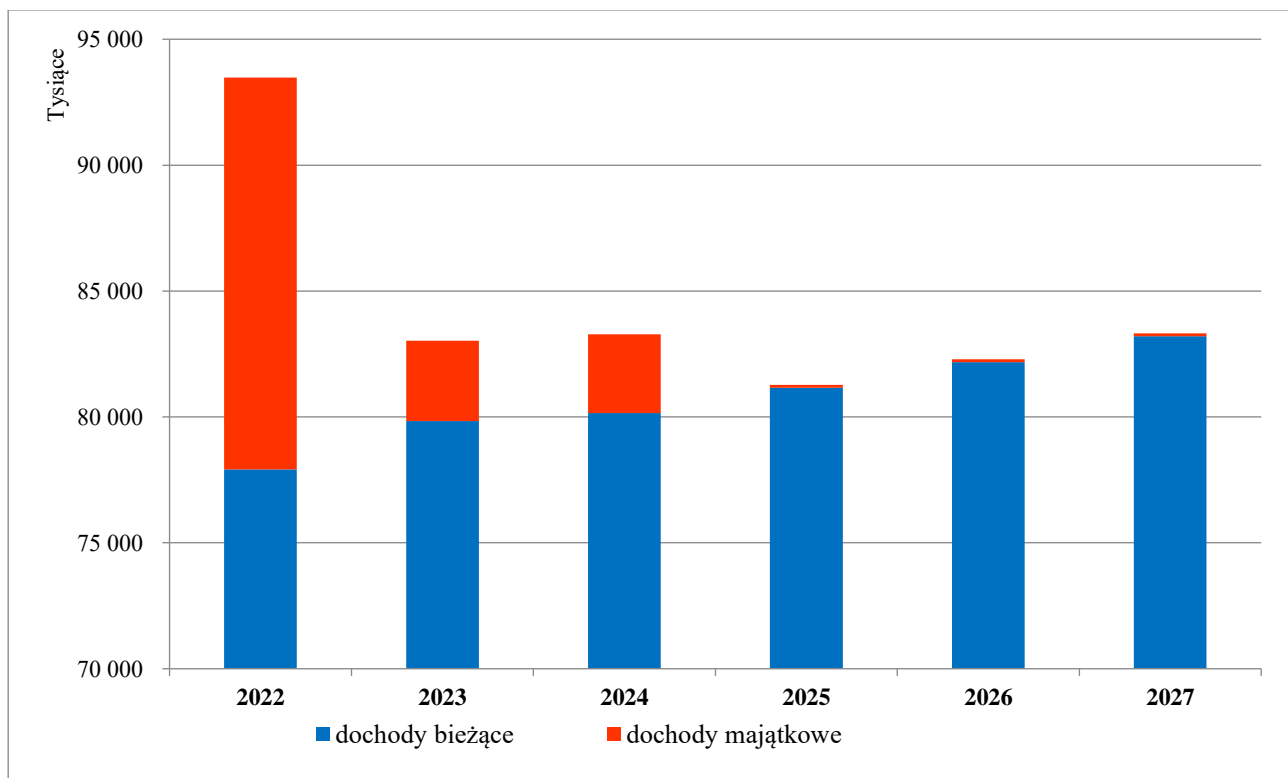
### Dochody bieżące ( kol. 1.1)

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Świdwińskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik wzrostu rok do roku max do 2,5%. Od roku 2023 do 2027 założono planowane dochody dla zrównoważenia budżetu i wypracowania nadwyżki, która w każdym roku przeznaczana jest na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

### Dochody majątkowe (kol.1.2 )

Wielkości dochodów majątkowych przyjęte do WPF w latach 2022 – 2024, ustalono w oparciu o wysokość współfinansowania środkami zewnętrznymi, np. środkami z Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego oraz innymi dochodami zewnętrznymi.

Dochody ze sprzedaży mienia powiatu zaplanowane są w wartościach wynikających z zawartych umów sprzedaży. Po roku 2024 nie przyjęto wielkości dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, gdyż inwestycje planowane są do realizacji do roku 2024, zgodnie z planowanymi przedsięwzięciami.



## **WYDATKI:**

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

### Wydatki bieżące ( kol.2.1 )

Wydatki bieżące prognozowane są w podziale na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki na poręczenia i gwarancje, wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto, pozostałe wydatki bieżące.

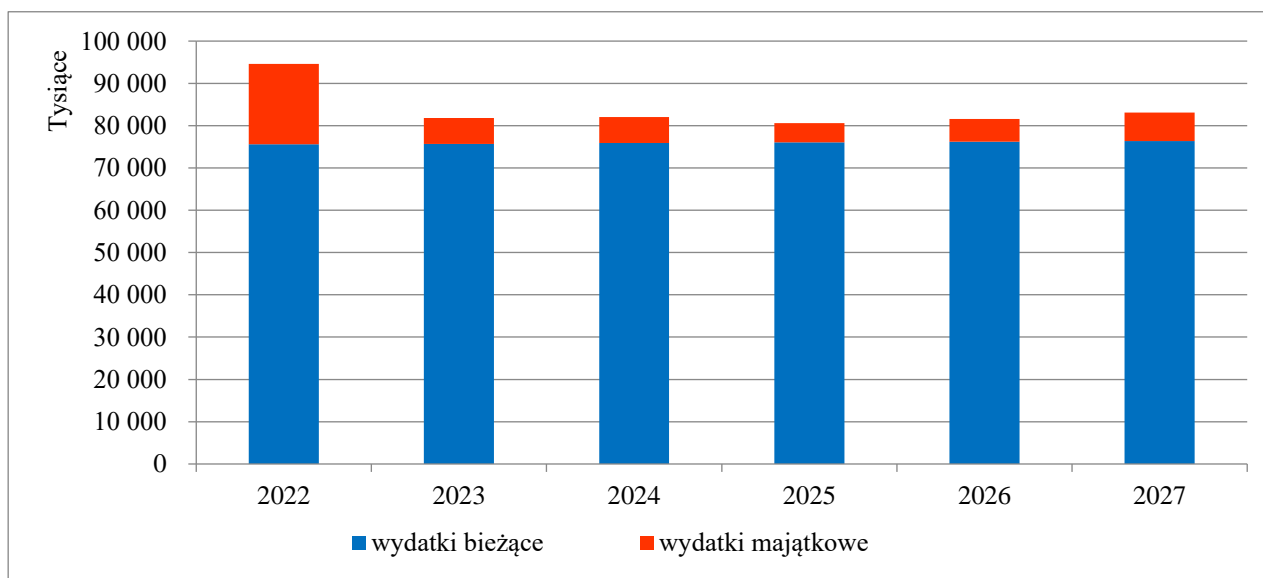
Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2027 dokonano indeksacji wydatków w oparciu o wskaźniki od 0,50% do 3,00% w stosunku do poniesionych wydatków w latach poprzednich. Wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych (przyjęto średniorocznie oprocentowanie w wysokości 4%).

Ważnym czynnikiem kształtującym wysokość planowanych wydatków bieżących w latach 2022–2024, są zaplanowane wydatki majątkowe a więc i zaangażowanie środków bieżących w planowanych inwestycjach .

W związku ze znacznym obciążeniem budżetu powiatu z tytułu realizowanych inwestycji w latach 2022-2024 oraz spłatą kredytów i pożyczek, dochody bieżące powiększono o środki niezbędne do zabezpieczenia wkładu własnego w realizowane inwestycje i środki niezbędne na spłatę już zaciągniętych kredytów. Wielkości budżetu wzrastają odpowiednio do zrównoważenia budżetu i wypracowania nadwyżki na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### Wydatki majątkowe ( kol.2.2 )

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świdwińskiego na lata 2022-2025 oraz w oparciu o wieloletni plan inwestycyjny powiatu na lata 2022 - 2024 (wg załączonych tabel od Nr 1 do Nr 3). W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.



## **WYNIK BUDŻETU:**

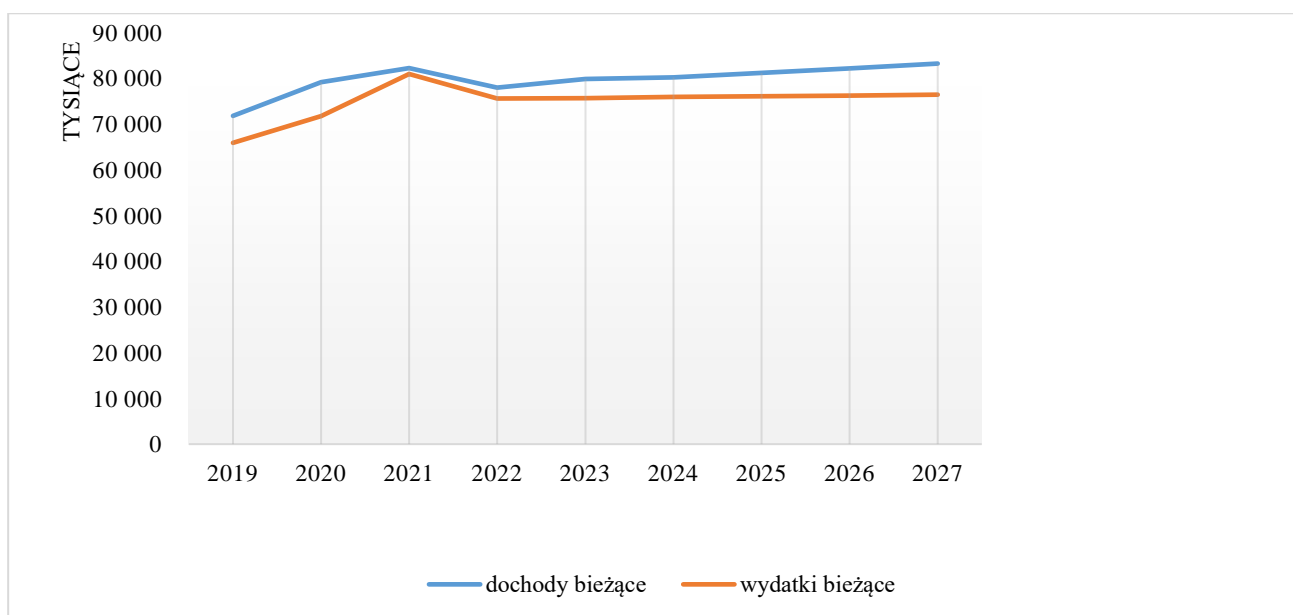
Kol. 3 – W wyniku zaplanowanych dochodów i wydatków w roku 2022, budżet zamyka się deficytem budżetowym w wysokości 1.156.350 zł, który pokryty zostanie przychodami opisanymi poniżej. W latach następnych, budżet zamyka się nadwyżką budżetową, która przeznaczana jest odpowiednio na spłatę zadłużenia.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne w całym okresie.

### **Wynik budżetu Powiatu Świdwińskiego**

|                      | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Dochody</b>       | 93 475 550,00 | 83 028 879,00 | 83 287 023,00 | 81 278 077,00 | 82 292 579,00 | 83 319 761,00 |
| <b>Wydatki</b>       | 94 631 900,00 | 81 806 379,00 | 82 064 523,00 | 80 568 077,00 | 81 582 579,00 | 83 109 761,00 |
| <b>Wynik budżetu</b> | -1 156 350,00 | 1 222 500,00  | 1 222 500,00  | 710 000,00    | 710 000,00    | 210 000,00    |

Poniżej przedstawiono relację dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących w latach 2019 do 2021 oraz planowanych na lata 2022 – 2027.



**PRZYCHODY BUDŻETU** w wysokości 2.378.850 zł, wykazane w kol. 4, dotyczą przychodów z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – art. 217 ust. 2 pkt 6 (kol. 4.3), z tego na pokrycie deficytu budżetowego 1.156.350 zł (kol. 4.3.1).

**ROZCHODY BUDŻETU** wykazane w kol. 5, ustalono w oparciu o wysokość rat spłaty zaciągniętych kredytów przed rokiem 2022, wynoszą dla roku 2022 – 1.222.500 zł.

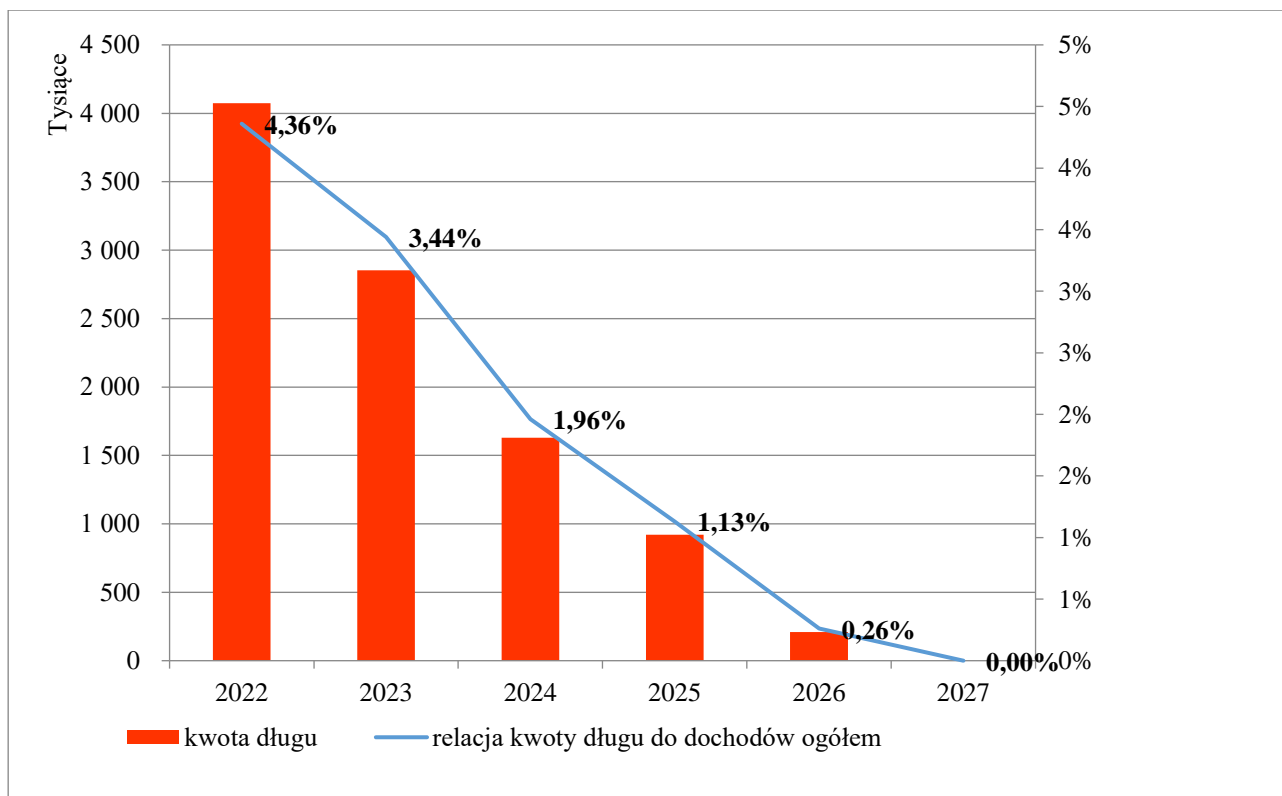
Powiat nie posiada niestandardowych zobowiązań finansowych. Poniżej przedstawiono specyfikę zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

1. BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO O/SZCZECIN – okres finansowania (2015 – 2024), zadłużenie do spłaty = 937.500 zł, kwoty do spłaty: 2022 r. = 312.500 zł, 2023 r. = 312.500 zł, 2024 r. = 312.500 zł;
2. BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO O/SZCZECIN – okres finansowania (2018 – 2027), zadłużenie do spłaty = 1.260.000 zł, kwoty do spłaty: 2022 r. = 210.000 zł, 2023 r. = 210.000 zł, 2024 r. = 210.000 zł, 2025 r. = 210.000 zł, 2026 r. = 210.000 zł, 2027 r. = 210.000 zł;
3. BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO O/SZCZECIN – okres finansowania (2019 – 2026), zadłużenie do spłaty = 2.500.000 zł, kwoty do spłaty: 2022 r. = 500.000 zł, 2023 r. = 500.000 zł, 2024 r. = 500.000 zł, 2025 r. = 500.000 zł, 2026 r. = 500.000 zł;
4. NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W WARSZAWIE – okres finansowania (2015 – 2024), zadłużenie do spłaty = 600.000 zł, kwoty do spłaty: 2022 r. = 200.000 zł, 2023 r. = 200.000 zł, 2024 r. = 200.000 zł.

**KWOTA DŁUGU POWIATU** wykazana w kol. 6, wynika z wielkości kwot zaciągniętych i spłacanych kredytów.

W kolumnie 8.1 wykazano indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań Powiatu. W kolumnie 8.3.1 wykazano dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań przez Powiat (zadłużenia – średnia arytmetyczna z poprzednich lat).

Z przedstawionych wskaźników wynika, że zaplanowane w roku 2022 i kolejnych latach, zobowiązania dłużne do dochodów ogółem, mieszczą się w granicach dopuszczonych przez ustawę o finansach publicznych i Powiat będzie w stanie pokryć swoje zobowiązania z tytułu zaciąganych kredytów. Poniżej przedstawiono w sposób graficzny, zmianę zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów ogółem.



Kwota długu powiatu (wykazane w kol. 6) na koniec 2022 roku będzie wynosiła 4.075.000 zł i może być spłacana w wielkościach zaplanowanych (kol. 5.1), gdyż mieści się w dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań zgodnie z wyliczeniami według art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018r. poz. 2500 ze zm. Dz. U. z 2021r. poz. 1927) **do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025 przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.**