**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

**Powiatu Świdwińskiego na lata 2021 – 2027**

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego 2021 oraz trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie jest jednak krótszy niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, w przypadku Powiatu Świdwińskiego prognoza obejmuje lata 2021 – 2027.

Podstawowe składniki wieloletniej prognozy finansowej to kwoty dochodów i wydatków, w podziale na bieżące i majątkowe.

Objaśnienia wartości przyjętych w WPF, dokonano w dwóch okresach czasowych:

1. okres czasowy wynikający z ustawy o finansach publicznych tj. rok budżetowy 2021 oraz trzy kolejne lata tj. rok 2022– 2024,
2. okres czasowy na jaki zaciągnięto zobowiązania tj. lata 2021 – 2027.

**DOCHODY:**

Dochody bieżące ( kol. 1.1) – wysokość dochodów bieżących, w latach 2022 do 2024, ustalono w oparciu o wskaźnik wzrostu rok do roku max do 1,5%. Dla urealnienia budżetu dochody na lata 2022- 2024 zaplanowano w stosunku do roku 2019 i 2020. Natomiast od roku 2025 do 2027 założono planowane dochody niższe niż w latach poprzednich dla zrównoważenia budżetu i wypracowania nadwyżki, która w każdym roku przeznaczana jest na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Po roku 2024 dochody bieżące zaplanowano w sposób umożliwiającym pokrycie wydatków bieżących oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dochody majątkowe (kol.1.2 )

Wielkości dochodów majątkowych przyjęte do WPF w latach 2021 – 2024, ustalono w oparciu o wysokość współfinansowania środkami zewnętrznym, np. środkami z Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego oraz innymi dochodami zewnętrznymi, oraz dochodów stanowiących udział, dofinansowanie ½ kwoty wkładu własnego otrzymane z gmin, na terenie których będą realizowane inwestycje „drogowe”.

Dochody ze sprzedaży mienia powiatu zaplanowane są jedynie na 2021. Po roku 2024 nie przyjęto wielkości dochodów majątkowych, gdyż inwestycje planowane do realizacji zgodnie z planowanymi przedsięwzięciami, są do roku 2024.

**Wydatki:**

Wydatki bieżące ( kol.2.1 ) ustalono w oparciu o wskaźnik wzrostu w poszczególnych latach, biorąc pod uwagę dynamikę wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych od 0,50% do 3,00%, w stosunku do poniesionych wydatków w latach poprzednich, tj. w roku 2019 i 2020.

W przypadku planowania wydatków, brano pod uwagę wielkość zadłużenia i związane z tym koszty obsługi długu (przyjęto średniorocznie oprocentowanie w wysokości 4%).

Ważnym czynnikiem kształtującym wysokość planowanych wydatków bieżących w latach 2021-2024, 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 2021-2024 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. Po roku 2024 wielkości budżetu wzrastają odpowiednio do zrównoważenia budżetu i wypracowania nadwyżki na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wydatki majątkowe ( kol.2.2 ) ujęte w WPF zaplanowano w oparciu o wieloletni plan inwestycyjny powiatu na lata 2021 - 2024 (wg załączonych tabel od Nr 1 do Nr 4). Nie planowano wydatków majątkowych po roku 2024, gdyż ich realizowanie będzie zależne od dochodów pozyskanych ze źródeł zewnętrznych.

**Wynik budżetu**:

Kol. 3 – W wyniku zaplanowanych dochodów i wydatków w roku 2021, budżet zamyka się deficytem budżetowym w wysokości 102.380 zł, który pokryty zostanie przychodami opisanymi poniżej. W latach następnych, budżet zamyka się nadwyżką budżetową, która przeznaczana jest odpowiednio na spłatę zadłużenia.

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

**Przychody budżetu** w wysokości 1.324.880 zł, wykazane w kol. 4, dotyczą przychodów z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – są to środki otrzymane w roku 2020 z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które stanowią dochód roku 2020, natomiast wykorzystywane są w roku 2021 z posiadanych przychodów (kol. 4.2), z tego na pokrycie deficytu budżetowego 102.380 zł (kol. 4.2.1).

**Rozchody budżetu** wykazane w kol. 5, ustalono w oparciu o wysokość rat spłaty zaciągniętych kredytów przed rokiem 2021, wynoszą dla roku 2021 – 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 = 1.250.000 zł, kwoty do spłaty: 2021 r. = 312.500 zł, 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 = 1.470.000 zł, kwoty do spłaty: 2021 r. = 210.000 zł, 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 = 3.000.000 zł, kwoty do spłaty: 2021 r. = 500.000 zł, 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 = 800.000 zł, kwoty do spłaty: 2021 r. = 200.000 zł, 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 2021 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 2021 roku będzie wynosiła 5.297.500 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.

Skarbnik Powiatu

Anna Buniak