Załącznik Nr 3

Do Uchwały Nr XLV/215/22

Rady Powiatu Świdwińskiego

z dnia 15 grudnia 2022 roku

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

**Powiatu Świdwińskiego na lata 2023 – 2030**

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem zarządzania finansami publicznymi, które pozwala na kompleksową analizę sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w perspektywie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych i przedsięwzięć wieloletnich.

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 2023 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Świdwińskiego za lata ubiegłe, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, przewidywane wykonanie roku 2022 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2022 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 2024 do 2026;
	2. prognozę kwoty długu na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Świdwińskiego została przygotowana na lata 2023-2030.

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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy (www.mf.gov.pl)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wskaźnik** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| PKB | 3,10% | 3,10% | 2,90% | 2,90% | 2,90% | 2,80% | 2,70% |
| Inflacja | 4,80% | 3,10% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |

Prognozę oparto o następujące założenia:

1)  dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2)  dla lat 2024-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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 4,96%. Od roku 2024 do 2030 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 2023 – 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 2025 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 2023 przyjęto projekt budżetu. W latach 2024-2030 dokonano indeksacji wydatków w oparciu o wskaźniki od 0,96% do 2,10% 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 8%).

Ważnym czynnikiem kształtującym wysokość planowanych wydatków bieżących w latach 2023–2024, 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 2023-2024 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 2023-2026 oraz w oparciu o wieloletni plan inwestycyjny powiatu na lata 2023 - 2024 (wg załączonych tabel od Nr 1 do Nr 2). W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

**Przedsięwzięcia do realizacji w latach 2023 – 2026:**

Przedsięwzięcia podzielone zostały na wydatki bieżące i majątkowe oraz 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 roku o finansach publicznych, a także na wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

Dla każdego przyjętego przedsięwzięcia wykazano limit uchwalonych wydatków przyjęty na 2023 rok i limit zobowiązań do poniesienia na lata następne oraz łączne nakłady finansowe jakie są planowane do poniesienia w całym czasookresie realizacji poszczególnych przedsięwzięć.

Przedsięwzięcia do realizacji w 2023 roku wynoszą **16.975.494,00 zł**, z czego przedsięwzięcia na wydatki bieżące to ***507.054,00 zł*** a na wydatki majątkowe ***16.468.440,00 zł***. Limit przedsięwzięć na rok 2024 wynosi 13.596.844,00 zł i dotyczy wydatków majątkowych. W latach 2025 i 2026 nie planuje się wydatków z tytułu przedsięwzięć.

**WYNIK BUDŻETU**:

Kol. 3 – W wyniku zaplanowanych dochodów i wydatków w roku 2023, budżet zamyka się deficytem budżetowym w wysokości **3.434.000,00 zł**, który pokryty zostanie przychodami z tytułu:

a) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości **2.677.500,00 zł**,

b) wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 roku i niezaangażowanych w budżecie na 2022 rok w wysokości **756.500,00 zł**.

 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**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *ROK* | ***2023*** | ***2024*** | ***2025*** | ***2026*** | ***2027*** |
| **Dochody** | 93 695 000,00 | 95 121 078,00 | 85 684 244,00 | 88 165 665,00 | 90 719 048,00 |
| **Wydatki** | 97 129 000,00 | 93 798 578,00 | 84 674 244,00 | 87 155 665,00 | 90 084 048,00 |
| **Wynik budżetu** | - 3 434 000,00 | 1 322 500,00 | 1 010 000,00 | 1 010 000,00 | 635 000,00 |
| *ROK* | ***2028*** | ***2029*** | ***2030*** |
| **Dochody** | 93 346 478,00 | 95 956 875,00 | 98 544 524,00 |
| **Wydatki** | 92 921 478,00 | 95 531 875,00 | 98 119 524,00 |
| **Wynik budżetu** | 425 000,00 | 425 000,00 | 425 000,00 |

**PRZYCHODY BUDŻETU** w wysokości **4.756.500,00 zł**, wykazane w kol. 4, dotyczą przychodów z tytułu:

a) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości **4.000.000,00 zł** (kol. 4.2),

b) 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 w kwocie **756.500,00zł** (kol. 4.3).

**ROZCHODY BUDŻETU** wykazane w kol. 5, ustalono w oparciu o wysokość rat spłaty zaciągniętych kredytów przed rokiem 2023, wynoszą dla roku 2023 – 1.322.500,00 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 = 625.000,00 zł, kwoty do spłaty: 2023 r. = 312.500,00 zł, 2024 r. = 312.500,00 zł;
2. *BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO O/SZCZECIN* – okres finansowania (2018 – 2027), zadłużenie do spłaty = 1.050.000,00 zł, kwoty do spłaty: 2023 r. = 210.000,00 zł, 2024 r. = 210.000,00 zł, 2025 r. = 210.000,00 zł, 2026 r. = 210.000,00 zł, 2027 r. = 210.000,00 zł;
3. *BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO O/SZCZECIN* – okres finansowania (2019 – 2026), zadłużenie do spłaty = 2.000.000,00 zł, kwoty do spłaty: 2023 r. = 500.000,00 zł, 2024 r. = 500.000,00 zł, 2025 r. = 500.000,00 zł, 2026 r. = 500.000,00 zł;
4. *POMORSKI BANK SPÓŁDZIELCZY W ŚWIDWINIE* - okres finansowania (2022 – 2030), zadłużenie do spłaty = 2.500.000,00 zł, kwoty do spłaty: 2023 r. = 100.000,00 zł, 2024 r. = 100.000,00 zł, 2025 r. = 300.000,00 zł, 2026 r. = 300.000,00 zł, 2027 r. = 425.000,00 zł, 2028 r. = 425.000,00 zł, 2029r. = 425.000,00 zł, 2030 r. = 425.000,00 zł;
5. *NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W WARSZAWIE* – okres finansowania (2015 – 2024), zadłużenie do spłaty = 400.000 zł, kwoty do spłaty: 2023 r. = 200.000,00zł, 2024 r. = 200.000,00 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 2023 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 (wykazana w kol. 6) na dzień 31.12.2022 roku wyniesie 6.575.000,00 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 2023 – 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.