**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

**Powiatu Świdwińskiego na lata 2022 – 2027**

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, tj. rok 2023 do 2025 oraz 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 obejmuje na lata 2022-2027. Dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z budżetu wraz ze zmianami, natomiast dla lat 2023-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki.

**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:**

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.

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 1.956.350 zł, który pokryty zostanie przychodami opisanymi poniżej. W latach następnych, budżet zamyka się nadwyżką budżetową, która przeznaczana jest odpowiednio na spłatę zadłużenia.

**PRZYCHODY BUDŻETU** w wysokości 3.178.850 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 1.956.350 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).

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.