

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Świdwińskiego na lata 2023 - 2032

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 oraz prognozę kwoty długu na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Świdwińskiego została przygotowana na lata 2023-2032.

Prognozę oparto o następujące założenia, dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z budżetu, a dla lat 2024-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźników makroekonomicznych.

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 4,05%. Od roku 2024 do 2032 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 - 2025, 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 2025, 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 wartości z budżetu. W latach 2024-2032 dokonano indeksacji wydatków w oparciu o wskaźniki od 0,35% do 3,39% 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 - 2025 (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.

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 **22.822.592,00 zł**, z czego przedsięwzięcia na wydatki bieżące to **1.909.303,00 zł** a na wydatki majątkowe **20.913.289,00 zł**. Limit przedsięwzięć na rok 2024 wynosi 21.310.492,00 zł i dotyczy wydatków bieżących w kwocie 212.261,00 zł oraz wydatków majątkowych w wysokości 21.098.231,00 zł. Limit przedsięwzięć na rok 2025 wynosi 2.799.783,00 zł i dotyczy wydatków majątkowych. W 2026 roku 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 **10.467.226,00 zł**, który pokryty zostanie przychodami z tytułu:

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

b) kredytem bankowym w wysokości **4.400.000,00 zł**,

c) wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 roku i niezaangażowanych w budżecie na 2023 rok w wysokości **3.389.726,00 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.

PRZYCHODY BUDŻETU w wysokości **11.789.726,00 zł**, wykazane w kol. 4, dotyczą przychodów z tytułu:

a) kredytu bankowego w wysokości **4.400.000,00 zł** (kol. 4.1),

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

c) 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 **3.389.726,00 zł** (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 oraz odpowiednio dla kredytu bankowego zaciągniętego w roku 2023.

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. = 312.500,00zł;
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. = 210.000,00zł, 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. = 500.000,00zł, 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. *KREDYT ROKU 2023* - okres finansowania (2023 - 2032), zadłużenie do spłaty = 4.400.000,00 zł, kwoty do spłaty: 2024 r. = 100.000,00 zł, 2025 r. = 400.000,00 zł, 2026 r. = 400.000,00 zł, 2027 r. = 500.000,00 zł, 2028 r. = 500.000,00 zł, 2029r. = 500.000,00 zł, 2030 r. = 500.000,00 zł, 2031 r. = 750.000,00 zł, 2032 r. = 750.000,00 zł;

6. *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.

Kwota długu powiatu (wykazana w kol. 6) na dzień 31.12.2023 roku wyniesie 9.652.500,00 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.