

UCHWAŁA NR931/5891/2020.....
ZARZĄDU POWIATU W ŚREMIE
z dnia18 grudnia.....2020r.....

zmieniająca Uchwałę Zarządu Nr 88/551/2020 z dnia 13 listopada 2020 w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2021-2045 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości

Na podstawie art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Zarząd Powiatu w Śremie uchwała, co następuje:

§ 1.

W uchwale Zarządu Nr 88/551/2020 z dnia 13 listopada 2020r, w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2021-2045 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości wprowadza się następujące zmiany w projekcie uchwały Rady Powiatu w Śremie:

- 1) załącznik nr 1 do uchwały otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) załącznik nr 2 do uchwały otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały
- 3) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego na lata 2021-2045 otrzymują nowe brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3.

Uchwała obowiązuje od dnia podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

STAROSTA
Zenon Juhas

Zarząd

1. *Piotr Ruta*
2. *Witold Opielewicz*
3. *Wojciech Świdurski*
4. *Janusz Taciak*

Sprawdzono, od względem
formalno-prawnym

Dominik Ciżbanowski
Radca Prawny

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 931 589 / 2020
Zarządu Powiatu w Śremie
z dnia 18. października 2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zaopiniowała pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2021 – 2045 wraz z objaśnieniami przyjętej wartości. Opinia zawiera uwagę dotyczącą braku objaśnień do spadku wartości dochodów i wydatków prognozowanych na rok 2022 w stosunku do roku 2021. Stąd też Objaśnienia wymagają uzupełnienia w tym zakresie.

Ponadto w załączniku nr 1, nr 2 do WPF wprowadzić należy zmiany, które są konsekwencją autopoprawek Zarządu Powiatu w Śremie, dotyczących zmian uchwały budżetowej na rok 2021, ponieważ dane w budżecie i WPF w danym roku budżetowym muszą być ze sobą spójne. W związku z tym w **załączniku nr 1** przedstawiono nowo brzmiący załącznik zgodny z budżetem wraz z autopoprawkami.

Załącznik nr 2 w zakresie przedsięwzięć wieloletnich również wymaga autopoprawek. Autopoprawki proponuje się na wniosek jednostek realizujących przedsięwzięcia i są one następujące:

- 1) zmiana o 17.330 zł wartości projektu przedsięwzięcia, które rozpoczęło się w 2018 roku, dotyczy projektu pn. Za życiem, który realizuje Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Śremie;
- 2) dodanie projektu w związku z wydłużeniem o kolejny rok okresu realizacji projektu, który rozpoczął się w 2019 r. pn.: Dofinansowanie organizacji przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich, limit wydatków na rok 2021 to 83.200 zł. Projekt koordynuje Starostwo Powiatowe w Śremie.

Zmiany w Objaśnieniach do WPF przedstawiono w **załączniku nr 3**.

W świetle powyższego uzasadnienia podjęcie uchwały jest w pełni zasadne.

SKARBNIK POWIATU

Joanna Szczeplaniak

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3	Wynik budżetu	285 600,00	2 800 000,00	2 920 000,00	2 807 014,00	2 892 392,00	2 980 366,00	3 071 017,00	3 164 425,00	3 260 674,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	285 600,00	2 800 000,00	2 920 000,00	2 807 014,00	2 892 392,00	2 980 366,00	3 071 017,00	3 164 425,00	3 260 674,00
4	Przychody budżetu	2 134 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	2 134 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	2 420 000,00	2 800 000,00	2 920 000,00	2 807 014,00	2 892 392,00	2 980 366,00	3 071 017,00	3 164 425,00	3 260 674,00
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 420 000,00	2 800 000,00	2 920 000,00	2 807 014,00	2 892 392,00	2 980 366,00	3 071 017,00	3 164 425,00	3 260 674,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00								
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00								
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00								
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	87 166 175,36	84 366 175,36	81 446 175,36	78 639 161,36	75 746 769,36	72 766 403,36	69 695 386,36	66 530 961,36	63 270 287,36
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy									
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	9 178 625,58	4 841 990,00	4 961 990,00	4 852 721,00	4 938 212,00	5 026 304,00	5 117 074,00	5 210 606,00	5 306 983,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	11 313 025,58	4 841 990,00	4 961 990,00	4 852 721,00	4 938 212,00	5 026 304,00	5 117 074,00	5 210 606,00	5 306 983,00

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr
Zarządu Powiatu w Śremie
z dnia

PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIE

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2021	2022	2023	2024	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				2 216 974,51	426 806,58	0,00	0,00	0,00	426 806,58
1.a	- wydatki bieżące				1 849 976,00	219 781,00	0,00	0,00	0,00	219 781,00
1.b	- wydatki majątkowe				366 998,51	207 025,58	0,00	0,00	0,00	207 025,58
1.1	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.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.):				572 094,51	252 606,58	0,00	0,00	0,00	252 606,58
1.1.1	- wydatki bieżące				205 096,00	45 581,00	0,00	0,00	0,00	45 581,00
1.1.1.1	Międzynarodowa mobilność kadry edukacji szkolnej -	Liceum Ogólnokształcące	2019	2021	205 096,00	45 581,00	0,00	0,00	0,00	45 581,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				366 998,51	207 025,58	0,00	0,00	0,00	207 025,58
1.1.2.1	Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa -	Szpital w Śremie Sp. z o.o.	2017	2021	366 998,51	207 025,58	0,00	0,00	0,00	207 025,58
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				1 644 880,00	174 200,00	0,00	0,00	0,00	174 200,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 644 880,00	174 200,00	0,00	0,00	0,00	174 200,00
1.3.1.1	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin - Za życiem - Realizacja zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno - rehabilitacyjno - opiekuńczego w powiecie -	PPP	2018	2021	304 080,00	91 000,00	0,00	0,00	0,00	91 000,00
1.3.1.2	Dofinansowanie organizacji przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich	Starostwo Powiatowe	2019	2021	1 340 800,00	83 200,00	0,00	0,00	0,00	83 200,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK POWIATU

Joanna Szczepaniak

Załącznik Nr 3
do uchwały Nr
Zarządu Powiatu w Śremie
z dnia

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Powiat Śremski na lata 2021-2045.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Śremski zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Powiat Śremski na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2045. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Śremskiego została przygotowana na lata 2021-2045.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Przy sporządzaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględniono założenia wynikające z realizacji Programu Oszczędnościowego Powiatu Śremskiego na lata 2018-2048. Program został przyjęty uchwałą nr XLII/336/2018 Rady Powiatu w Śremie z dnia 15 czerwca 2018 r., ponieważ był niezbędny przy ubieganiu się o pożyczkę z budżetu państwa na spłatę zobowiązań SPZOZ Szpital w Śremie.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Śremski wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Śremskiego, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

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 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041
PKB	2,30%	2,20%	2,20%	2,10%	2,00%	2,00%	2,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	2,90%	2,90%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%
Wskaźnik	2042	2043	2044	2045			
PKB	1,90%	1,80%	1,70%	1,70%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			
Wynagrodzenia	2,70%	2,70%	2,70%	2,70%			

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu, w którym występuje znaczny wzrost dochodów i wydatków głównie z powodu wzrostu subwencji oświatowej(nauki podwójnego rocznikach w klasach szkół ponadpodstawowych prowadzonych przez powiat);
- 2) dla lat 2022-2045 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. Z tym, że rokiem bazowym do indeksacji był rok 2018 przy projektowaniu WPF na lata 2019-2048, gdy powiat ubiegał się o pożyczkę z budżetu państwa na spłatę zadłużenia SPZOZ Szpital w Śreмі. Tenże WPF na lata 2019-2048 znalazł się także jako załącznik w Programie Postępowania Ostrożnościowego (PPO), który powiat jest zobligowany realizować.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana została wartość na rok przyszły. Jak wcześniej

wspomniano rokiem bazowym do indeksacji był rok 2018 przy projektowaniu WPF na lata 2019-2048, gdy powiat ubiegał się o pożyczkę z budżetu państwa. Ponownej indeksacji nie przeprowadzono, aby realizowany WPF był zgodny z WPF stanowiącym załącznik do PPO.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Śremskiego 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:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, dochody z najmu, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Śremskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	20,00%	60,00%
dotacje bieżące	30,00%	70,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2045 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju, a także przez Wojewodę Wielkopolskiego. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 12 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2045 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji (70%) i PKB (30%). O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od

wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Wydatki na obsługę długu dotyczące odsetek od zaciągniętych zobowiązań zostały oszacowane na podstawie marż wynikających z umów oraz realnych stóp procentowych na które ma wpływ sytuacja na rynku finansowym. Obliczenia zostały dokonane przy należytej staranności.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim inwestycje poprawiające bezpieczeństwo na drogach powiatowych oraz przedsięwzięcie które zostało ujęte w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków

4. Wynik budżetu

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 prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 3. Wynik budżetu

	2021	2022	2023	2024
Dochody	77 401 085,00	67 301 817,00	68 863 922,00	70 765 608,00
Wydatki	77 115 485,00	64 501 817,00	65 943 922,00	67 958 594,00
Wynik budżetu	285 600,00	2 800 000,00	2 920 000,00	2 807 014,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	72 673 526,00	74 585 324,00	76 498 573,00	78 461 443,00
Wydatki	69 781 134,00	71 604 958,00	73 427 556,00	75 297 018,00
Wynik budżetu	2 892 392,00	2 980 366,00	3 071 017,00	3 164 425,00
	2029	2030	2031	2032
Dochody	80 423 256,00	82 381 381,00	84 333 127,00	86 275 745,00
Wydatki	77 162 582,00	79 021 530,00	80 871 083,00	82 708 400,00
Wynik budżetu	3 260 674,00	3 359 851,00	3 462 044,00	3 567 345,00
	2033	2034	2035	2036
Dochody	88 206 435,00	90 180 844,00	92 140 162,00	94 081 443,00
Wydatki	84 530 586,00	86 393 190,00	88 237 303,00	90 059 875,00
Wynik budżetu	3 675 849,00	3 787 654,00	3 902 859,00	4 021 568,00
	2037	2038	2039	2040
Dochody	96 064 126,00	98 025 360,00	100 027 137,00	102 070 302,00
Wydatki	91 920 238,00	93 755 432,00	95 627 335,00	97 536 676,00
Wynik budżetu	4 143 888,00	4 269 928,00	4 399 802,00	4 533 626,00
	2041	2042	2043	2044
Dochody	104 087 957,00	106 146 003,00	108 174 764,00	110 170 952,00
Wydatki	99 416 436,00	101 332 393,00	103 214 744,00	105 060 068,00
Wynik budżetu	4 671 521,00	4 813 610,00	4 960 020,00	5 110 884,00
	2045			
Dochody	112 204 466,00			
Wydatki	111 614 627,64			
Wynik budżetu	589 838,36			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 89 586 175,36 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2045.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

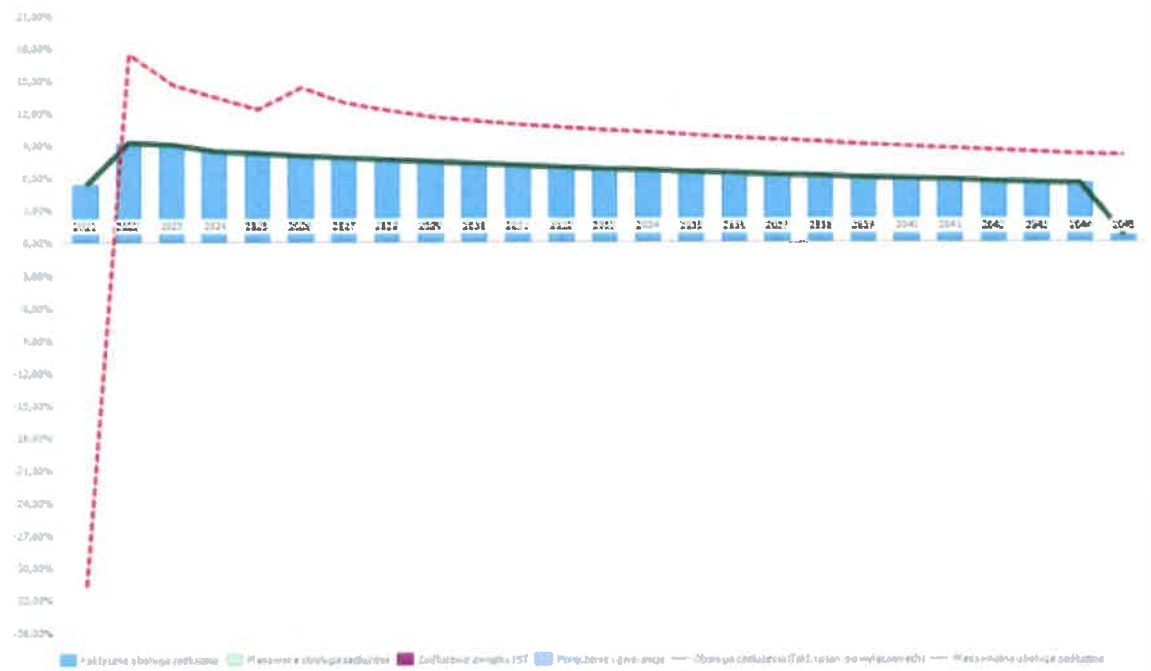
Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,38%	9,23%	9,08%	8,46%	8,24%
Maksymalna obsługa zadłużenia	-31,74%	17,39%	14,56%	13,43%	12,32%
Zachowanie relacji z art. 243	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak

	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	8,03%	7,83%	7,64%	7,45%	7,28%
Maksymalna obsługa zadłużenia	14,32%	12,90%	12,23%	11,59%	11,26%
Zachowanie relacji z art. 243 wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032	2033	2034	2035
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,11%	6,95%	6,80%	6,66%	6,52%
Maksymalna obsługa zadłużenia	10,92%	10,66%	10,40%	10,16%	9,92%
Zachowanie relacji z art. 243 wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2036	2037	2038	2039	2040
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,38%	6,25%	6,13%	6,01%	5,89%
Maksymalna obsługa zadłużenia	9,70%	9,49%	9,29%	9,09%	8,90%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2041	2042	2043	2044	2045
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,78%	5,67%	5,56%	5,46%	0,61%
Maksymalna obsługa zadłużenia	8,72%	8,55%	8,38%	8,22%	8,06%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



SKARBNIK POWIATU
Joanna Szczepaniak

Lp.	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
3	3 359 851,00	3 462 044,00	3 567 345,00	3 675 849,00	3 787 654,00	3 902 859,00	4 021 568,00	4 143 888,00	4 269 928,00	4 399 802,00	4 533 626,00	4 671 521,00	4 813 610,00
3.1	3 359 851,00	3 462 044,00	3 567 345,00	3 675 849,00	3 787 654,00	3 902 859,00	4 021 568,00	4 143 888,00	4 269 928,00	4 399 802,00	4 533 626,00	4 671 521,00	4 813 610,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	3 359 851,00	3 462 044,00	3 567 345,00	3 675 849,00	3 787 654,00	3 902 859,00	4 021 568,00	4 143 888,00	4 269 928,00	4 399 802,00	4 533 626,00	4 671 521,00	4 813 610,00
5.1	3 359 851,00	3 462 044,00	3 567 345,00	3 675 849,00	3 787 654,00	3 902 859,00	4 021 568,00	4 143 888,00	4 269 928,00	4 399 802,00	4 533 626,00	4 671 521,00	4 813 610,00
5.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1													
5.1.1.3.2													
5.1.1.3.3													
5.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	59 910 436,36	56 448 392,36	52 881 047,36	49 205 198,36	45 417 544,36	41 514 685,36	37 493 117,36	33 349 229,36	29 079 301,36	24 679 499,36	20 145 873,36	15 474 352,36	10 660 742,36
6.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7													
7.1	5 406 290,00	5 508 619,00	5 614 060,00	5 722 708,00	5 834 660,00	5 950 018,00	6 068 884,00	6 191 366,00	6 317 573,00	6 447 619,00	6 581 621,00	6 719 698,00	6 861 975,00
7.2	5 406 290,00	5 508 619,00	5 614 060,00	5 722 708,00	5 834 660,00	5 950 018,00	6 068 884,00	6 191 366,00	6 317 573,00	6 447 619,00	6 581 621,00	6 719 698,00	6 861 975,00

Lp.	2043	2044	2045
1	108 174 764,00	110 170 952,00	112 204 466,00
1.1	108 174 764,00	110 170 952,00	112 204 466,00
1.1.1	26 160 725,00	26 689 028,00	27 228 000,00
1.1.2	480 520,00	490 224,00	500 124,00
1.1.3	43 393 144,00	44 081 099,00	44 779 961,00
1.1.4	14 447 709,00	14 739 473,00	15 037 129,00
1.1.5	23 692 666,00	24 171 128,00	24 659 252,00
1.1.5.1	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
2	103 214 744,00	105 060 068,00	111 614 627,64
2.1	101 166 185,00	103 011 309,00	104 949 222,00
2.1.1	65 602 021,00	67 110 507,00	68 653 680,00
2.1.2	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	0,00	0,00	0,00
2.1.3	252 865,00	101 801,00	6 200,00
2.1.3.1	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	0,00	0,00	0,00
2.2	2 048 559,00	2 048 759,00	6 665 405,64
2.2.1	2 048 559,00	2 048 759,00	6 665 405,64
2.2.1.1	0,00	0,00	0,00

Lp.	2043	2044	2045
3	4 960 020,00	5 110 884,00	589 838,36
3.1	4 960 020,00	5 110 884,00	589 838,36
4	0,00	0,00	0,00
4.1	0,00	0,00	0,00
4.1.1	0,00	0,00	0,00
4.2	0,00	0,00	0,00
4.2.1	0,00	0,00	0,00
4.3	0,00	0,00	0,00
4.3.1	0,00	0,00	0,00
4.4	0,00	0,00	0,00
4.4.1	0,00	0,00	0,00
4.5	0,00	0,00	0,00
4.5.1	0,00	0,00	0,00
5	4 960 020,00	5 110 884,00	589 838,36
5.1	4 960 020,00	5 110 884,00	589 838,36
5.1.1	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1			
5.1.1.3.2			
5.1.1.3.3			
5.1.1.4	0,00	0,00	0,00
5.2	0,00	0,00	0,00
6	5 700 722,36	589 838,36	0,00
6.1	0,00	0,00	0,00
7			
7.1	7 008 579,00	7 159 643,00	7 255 244,00
7.2	7 008 579,00	7 159 643,00	7 255 244,00

Lp.	2043	2044	2045
8			
8.1	5,56%	5,46%	0,61%
8.2	7,75%	7,61%	7,47%
8.3	8,38%	8,22%	8,06%
8.3.1	8,38%	8,22%	8,06%
8.4	Tak	Tak	Tak
8.4.1	Tak	Tak	Tak
9			
9.1	0,00	0,00	0,00
9.1.1	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	0,00	0,00	0,00
9.2	0,00	0,00	0,00

Lp.	2043	2044	2045
9.2.1	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	0,00	0,00	0,00
9.3	0,00	0,00	0,00
9.3.1	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	0,00	0,00	0,00
9.4	0,00	0,00	0,00
9.4.1	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	0,00	0,00	0,00
10			
10.1	0,00	0,00	0,00
10.1.1	0,00	0,00	0,00
10.1.2	0,00	0,00	0,00
10.2	0,00	0,00	0,00
10.3	0,00	0,00	0,00
10.4	0,00	0,00	0,00
10.5	0,00	0,00	0,00
10.6	4 960 020,00	5 110 884,00	589 838,36
10.7	0,00	0,00	0,00
10.7.1	0,00	0,00	0,00
10.7.2	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	0,00	0,00	0,00

Lp.	2043	2044	2045
10.7.2.1.1	0,00	0,00	0,00
10.7.3	0,00	0,00	0,00
10.8	0,00	0,00	0,00
10.9			
10.10	0,00	0,00	0,00
10.11	0,00	0,00	0,00
11			
11.1	0,00	0,00	0,00
11.1.1	0,00	0,00	0,00
11.2	0,00	0,00	0,00
12			
12.1			
12.2			
12.3			

SKARBNIK POWIATU

Joanna Szczepaniak