

UCHWAŁA NR 9/56/2019
ZARZĄDU POWIATU W ŚREMIE
z dnia 18 stycznia 2019 r.

zmieniająca Uchwałę Zarządu Nr 176/1408/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2019 – 2048 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości

Na podstawie art. 230 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) Zarząd Powiatu w Śremie uchwała, co następuje:

§ 1.

W uchwale Zarządu Nr 176/1408/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2019 – 2048 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości wprowadza się następujące zmiany projektu uchwały:

- 1) zakres zmian załącznika nr 1 zawiera załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) załącznik nr 2 otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego na lata 2018 – 2048 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.

Zarząd:

1. Piotr Ruta

2. Witold Opielewicz

3. Wojciech Świdurski

4. Janusz Taciak

.....
.....
.....
.....

Przewodniczący Zarządu:

.....
STAROSTA
Zenon Jahnus

Uzasadnienie
do Uchwały Nr *9/56/2019*
Zarządu Powiatu w Śremie
z dnia *18 stycznia 2019 r.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zaopiniowała pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2019 – 2048 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości. Opinia zawiera uwagę dotyczącą kwoty limitu wydatków na wynagrodzenia i pochodne w wierszu 11.1 w załączniku nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF na lata 2019 – 2048. Popełniony błąd polegał na zawyżeniu kwoty wydatków o umowy związane z realizacją projektów UE, które z uwagi na zmianę przepisów od dnia 1.01.2019 r. nie zalicza się już do grupy wydatków osobowych, jak było to dotychczas.

Ponadto w załączniku nr 1, nr 2 oraz Objasnieniach do WPF wprowadzić należy zmiany, które są konsekwencją autopoprawek Zarządu Powiatu w Śremie, dotyczących zmian uchwały budżetowej na rok 2019, ponieważ dane w budżecie i WPF na dany rok budżetowy muszą być ze sobą spójne. Z uwagi na duży zakres zmian budżetu powiatu na 2019, większość pozycji WPF dotyczących roku 2019 musi być zmienionych.

W związku z tym w **załączniku nr 1** przedstawiono tylko rok 2019 po autopoprawkach Zarządu w zakresie uchwały budżetowej. Pozostałe lata 2020 – 2048 pozostają bez zmian.

Załącznik nr 2 w zakresie przedsięwzięć wieloletnich wskutek zmiany harmonogramu realizacji projektów UE również wymaga autopoprawek. Dotyczy to następujących projektów:

- 1) Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany (PCPR),
- 2) Rozwój i integracja systemów informatycznych wspierających komunikację elektroniczną (Starostwo Powiatowe),
- 3) Wyposażenie placówek oświatowych w nowoczesny i wysokospecjalistyczny sprzęt technologiczny na terenie MOF Poznania (ZST, ZSE, ZSP),
- 4) Kwalifikacje zawodowe kluczem do sukcesu - wspieramy rozwój kształcenia zawodowego w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Poznania (ZST, ZSE, ZSP),
- 5) Logistycy i informatycy ZSE w Śremie na staż (ZSE),
- 6) Praktyki Erasmus+ (ZSP),
- 7) Profesje przyszłości w projekcji grafiki gier komputerowych (ZST),
- 8) Doświadczam i poznaję świat (ZSS).

Wskutek przedmiotowych zmian należy także dostosować Objasnienia do WPF, które przedstawiono w załączniku nr 3.

W świetle powyższego uzasadnienia podjęcie uchwały jest w pełni zasadne.

SKARBNIK POWIATU
Krystyna Sićkorska

STAROSTA
Zenon Johns

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA POWIATU ŚREMSKIEGO NA LATA 2019 - 2048

Lp.	Wyszczególnienie	Projekt na 2019 r.	Zmiana	Po zmianie
1	Dochody ogółem	67 355 871,00	2 881 390,00	70 237 261,00
1.1	Dochody bieżące	67 344 871,00	2 842 729,00	70 187 600,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	16 824 859,00	0,00	16 824 859,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	330 000,00	0,00	330 000,00
1.1.3	podatki i opłaty	1 971 470,00	0,00	1 971 470,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	29 585 026,00	0,00	29 585 026,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	7 148 855,00	2 837 221,00	9 986 076,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym	11 000,00	38 661,00	49 661,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	11 000,00	0,00	11 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	38 661,00	38 661,00
2	Wydatki ogółem	64 775 671,00	3 706 687,00	68 482 358,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	62 437 634,00	3 706 687,00	66 144 321,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa			
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	3 398 910,00	0,00	3 398 910,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	3 398 910,00	0,00	3 398 910,00
2.1.3.1.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe	2 338 037,00	0,00	2 338 037,00
3	Wynik budżetu	2 580 200,00	-825 297,00	1 754 903,00
4	Przychody budżetu	0,00	825 297,00	825 297,00
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	0,00	825 297,00	825 297,00
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	0,00	0,00	0,00
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	2 580 200,00	0,00	2 580 200,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	2 580 200,00	0,00	2 580 200,00
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	w tym kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	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

Lp.	Wyszczególnienie	Projekt na 2019 r.	Zmiana	Po zmianie
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu	110 719 200,00	0,00	110 719 200,00
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy			
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	4 907 237,00	-863 958,00	4 043 279,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	4 907 237,00	-38 661,00	4 868 576,00
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań			
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	8,88%	-0,37%	8,51%
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	8,88%	-0,37%	8,51%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	8,88%	-0,37%	8,51%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	7,30%	-1,53%	5,77%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	-39,32%	0,00%	-39,32%
9.6.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	-38,12%	0,00%	-38,12%
9.7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie		Nie
9.7.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie		Nie
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	2 580 200,00	-825 297,00	1 754 903,00
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	2 580 200,00	-825 297,00	1 754 903,00
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych			
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 732 868,00	-88 652,00	37 644 216,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	6 376 896,00	7 866,00	6 384 762,00
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	1 754 045,00	3 521 215,00	5 275 260,00
11.3.1	bieżące	1 423 125,00	3 521 215,00	4 944 340,00

Lp.	Wyszczególnienie	Projekt na 2019 r.	Zmiana	Po zmianie
11.3.2	majątkowe	330 920,00	0,00	330 920,00
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	0,00	0,00	0,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	2 007 117,00	0,00	2 007 117,00
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	330 920,00	0,00	330 920,00
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	602 876,00	2 835 221,00	3 438 097,00
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	584 656,00	2 802 381,00	3 387 037,00
12.1.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	584 656,00	2 802 381,00	3 387 037,00
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	38 661,00	38 661,00
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	38 661,00	38 661,00
12.2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	38 661,00	38 661,00
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 360 425,00	3 521 215,00	4 881 640,00
12.3.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 308 022,00	2 947 218,00	4 255 240,00
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 360 425,00	3 521 215,00	4 881 640,00
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	330 920,00	0,00	330 920,00
12.4.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	330 920,00	0,00	330 920,00
12.5	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	383 323,00	573 997,00	957 320,00
12.5.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	383 323,00	573 997,00	957 320,00
12.6	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	383 323,00	573 997,00	957 320,00
12.6.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	383 323,00	573 997,00	957 320,00
12.7	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, bez względu na stopień finansowania tymi środkami	0,00	0,00	0,00
12.7.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00
12.8	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
12.8.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00
13	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku			
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00
13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	Projekt na 2019 r.	Zmiana	Po zmianie
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00
14	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie			
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	2 580 200,00	0,00	2 580 200,00
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	0,00	0,00	0,00
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym	0,00	0,00	0,00
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	0,00	0,00	0,00
14.3.2	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	0,00	0,00	0,00
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00
15	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych			
15.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00
15.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00
15.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00
16	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w ...** ustawy			
16.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 8.2	4 907 237,00	-38 661,00	4 868 576,00
16.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7	-48,20%	0,36%	-47,84%
16.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7.1	-47,00%	0,37%	-46,63%

Kay

1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				286 780,00	62 700,00	78 000,00	78 000,00	0,00	0,00	218 700,00
1.3.1	- wydatki bieżące				286 780,00	62 700,00	78 000,00	78 000,00	0,00	0,00	218 700,00
1.3.1.1	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin - Za życiem - Realizacja zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno - rehabilitacyjno - opiekuńczego w powiecie -	PPP	2018	2021	286 780,00	62 700,00	78 000,00	78 000,00	0,00	0,00	218 700,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kay

205. nr 3 do
uchwały nr 9/56/2019
Sejmiku Powiatu w Śremitie
z dn. 18.01.2019 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego na lata 2019-2048

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 Śremskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2048. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Śremskiego została przygotowana na lata 2019-2048.

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.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Śremskiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). 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 mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce w październiku 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2048 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKB	2,90%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
PKB	2,40%	2,30%	2,20%	2,10%	2,10%	2,00%	2,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
PKB	2,00%	2,00%	1,90%	1,90%	1,80%	1,80%	1,80%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2047	2048					
PKB	1,70%	1,70%					
Inflacja	2,50%	2,50%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. 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 zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

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;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Powiat Śremski 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. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych PIT i CIT;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Powiat Śremski 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 tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	30,00%	70,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	30,00%	70,00%
podatki i opłaty	30,00%	70,00%
z subwencji ogólnej	20,00%	60,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	30,00%	70,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych PIT i CIT

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 2019-2048 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 2019 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. 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 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 11 000,00 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.

Wartość zaplanowanych w 2019 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż mienia (fragment działki na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej, będącej własnością Spółdzielni Mieszkaniowej w Śremie) oraz złomu.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2048 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. 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 zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

Pomimo dokonanej indeksacji pozostałych wydatków bieżących zostały przeprowadzone korekty zmniejszające wydatków w latach 2020 – 2048, z uwagi na realizowany przez powiat Program Postępowania Ostrożnościowego, do którego powiat przystąpił w ubiegłym roku, na podstawie uchwały nr XLII/336/2018 Rady Powiatu w Śremie z dnia 15 czerwca 2018 r. Opracowanie i wdrożenie Programu było niezbędne przy ubieganiu się przez powiat o pożyczkę z budżetu państwa na spłatę wierzytelności SPZOZ Szpital w Śremie. Pożyczka została powiatowi udzielona, a wierzytelności SPZOZ w całości spłacone. Ponieważ Program ma być realizowany

w okresie 2018 – 2048, działania oszczędnościowe obejmują cały ten okres. Celem działań ostrożnościowych jest zapewnienie obsługi zadłużenia powiatu z tytułu pożyczki z budżetu państwa, której wykorzystany limit wyniósł 81.694.264,03 zł. Spłata rat kapitałowych pożyczki rozpocznie się od roku 2024. Natomiast w latach 2019 – 2023 będą spłacane tylko odsetki, gdyż w tym okresie jest karencja w spłacie rat kapitałowych.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim zadania inwestycyjne, które ujęto w projekcie budżetu powiatu na rok 2019. W kolejnych latach 2020 – 2048 wydatki majątkowe zostały zaplanowane na minimalnym możliwym poziomie, zgodnie z realizowanym Programem Postępowania Ostrożnościowego, do którego powiat przystąpił w ubiegłym roku. W ramach przedsięwzięć ostrożnościowych powiat zadeklarował znaczne oszczędności wydatków majątkowych i znalazło to swoje potwierdzenie w projekcie budżetu na rok 2019 oraz w WPF.

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.

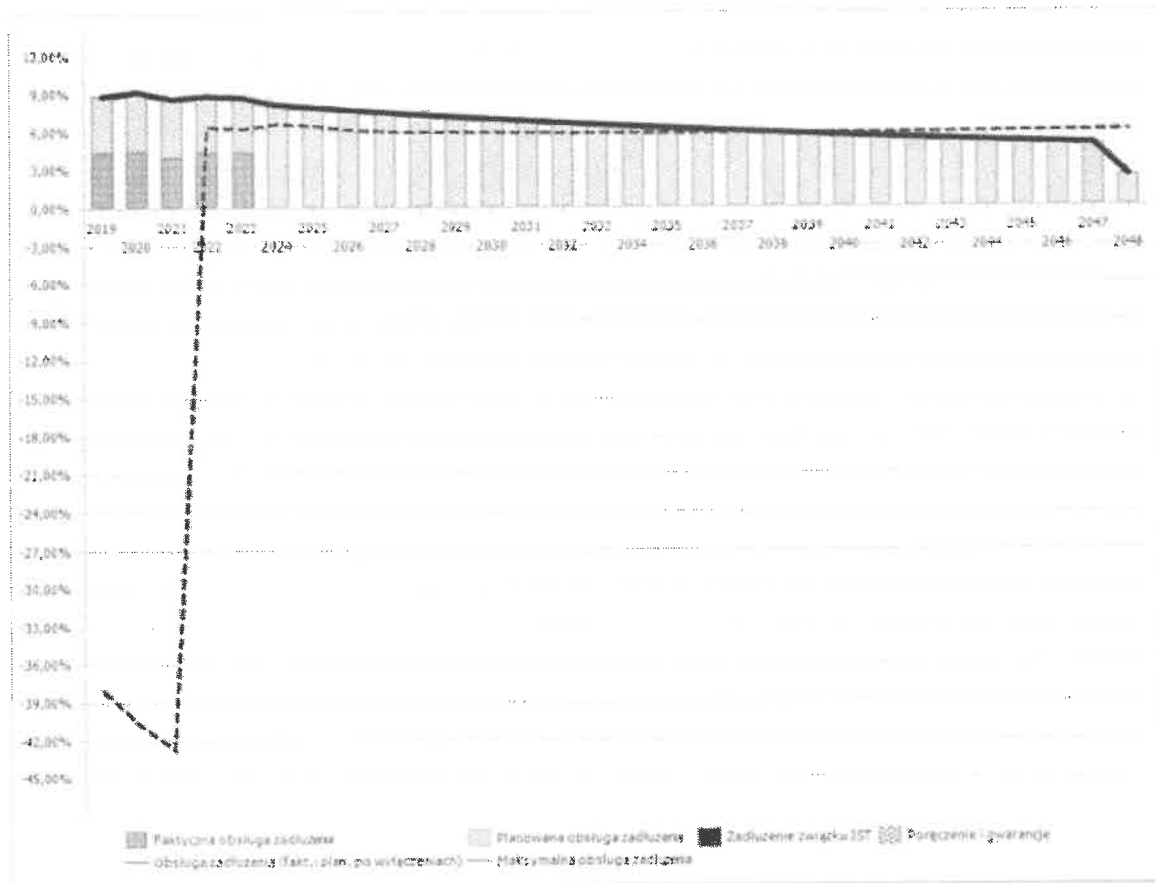
Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Powiat Śremski

	2019	2020	2021	2022
Dochody	70 237 261,00	64 127 169,00	65 710 686,00	67 301 817,00
Wydatki	68 482 358,00	61 547 969,00	63 290 686,00	64 501 817,00
Wynik budżetu	1 754 903,00	2 579 200,00	2 420 000,00	2 800 000,00
	2023	2024	2025	2026
Dochody	68 863 922,00	70 765 608,00	72 673 526,00	74 585 324,00
Wydatki	65 943 922,00	67 958 594,00	69 781 134,00	71 604 958,00
Wynik budżetu	2 920 000,00	2 807 014,00	2 892 392,00	2 980 366,00
	2027	2028	2029	2030
Dochody	76 498 573,00	78 461 443,00	80 423 256,00	82 381 381,00
Wydatki	73 427 556,00	75 297 018,00	77 162 582,00	79 021 530,00
Wynik budżetu	3 071 017,00	3 164 425,00	3 260 674,00	3 359 851,00
	2031	2032	2033	2034
Dochody	84 333 127,00	86 275 745,00	88 206 435,00	90 180 844,00
Wydatki	80 871 083,00	82 708 400,00	84 530 586,00	86 393 190,00
Wynik budżetu	3 462 044,00	3 567 345,00	3 675 849,00	3 787 654,00
	2035	2036	2037	2038
Dochody	92 140 162,00	94 081 443,00	96 064 126,00	98 025 360,00
Wydatki	88 237 303,00	90 059 875,00	91 920 238,00	93 755 432,00
Wynik budżetu	3 902 859,00	4 021 568,00	4 143 888,00	4 269 928,00
	2039	2040	2041	2042
Dochody	100 027 137,00	102 070 302,00	104 087 957,00	106 146 003,00
Wydatki	95 627 335,00	97 536 676,00	99 416 436,00	101 332 393,00
Wynik budżetu	4 399 802,00	4 533 626,00	4 671 521,00	4 813 610,00
	2043	2044	2045	2046
Dochody	108 174 764,00	110 170 952,00	112 204 466,00	114 201 457,00
Wydatki	103 214 744,00	105 060 068,00	106 938 130,00	108 774 940,00
Wynik budżetu	4 960 020,00	5 110 884,00	5 266 336,00	5 426 517,00
	2047	2048		

art. 243	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,54%	6,40%	6,26%	6,13%	6,00%	5,88%	5,77%	
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,88%	5,87%	5,86%	5,86%	5,86%	5,86%	5,87%	
Zachowanie relacji z art. 243	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Tak	
	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,65%	5,54%	5,43%	5,33%	5,24%	5,14%	5,05%	
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,88%	5,89%	5,90%	5,92%	5,94%	5,97%	5,99%	
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	
	2047	2048						
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,97%	2,44%						
Maksymalna obsługa zadłużenia	6,02%	6,06%						
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak						

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



K. Ciep