

46/381/2019
UCHWAŁA NR
ZARZĄDU POWIATU W ŚREMIE
z dnia 13 grudnia 2019r.

zmieniająca Uchwałę Zarządu Nr 41/280/2019 z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2020 – 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 41/280/2019 z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2020 – 2045 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 2020 – 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.

Zarząd:

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

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

Przewodniczący Zarządu:

.....
STAROSTA
Zenon Jahn

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 46/3281/2019
Zarządu Powiatu w Śremie
z dnia 13 grudnia 2019

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zaopiniowała pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu śremskiego na lata 2020 – 2045 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości. Opinia zawiera uwagę dotyczącą braku objaśnień do spadku wartości dochodów i wydatków prognozowanych na rok 2021 w stosunku do roku 2020. Stąd też Objasnienia 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 2020, ponieważ dane w budżecie i WPF na dany rok budżetowy muszą być ze sobą spójne. W związku z tym w **załączniku nr 1** przedstawiono tylko rok 2020 po autopoprawkach Zarządu w zakresie uchwały budżetowej. Pozostałe lata 2021 – 2045 pozostają bez zmian.

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 90 zł wartości projektu przedsięwzięcia, które rozpoczęło się jeszcze w 2018 roku, dotyczy projektu pn. Za życiem, który realizuje Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Śremie;
- 2) zmiana o 9.000 zł limitu wydatków w roku 2020 przedsięwzięcia pn. Projektujemy europejską przyszłość zawodową, który realizuje Zespół Szkół Rolniczych w Grzybnie ;
- 3) wydłużenie o kolejny rok okresu realizacji projektu pn.:
 - a) 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, limit wydatków na rok 2020, to 216.662 zł;
 - b) Kwalifikacje zawodowe kluczem do sukcesu - wspieramy rozwój kształcenia zawodowego w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Poznania, limit wydatków na rok 2020, to 514.207 zł. Projekt koordynuje Starostwo Powiatowe w Śremie;

4) dodanie nowego projektu pn.:

- a) Międzynarodowa mobilność kadry edukacji szkolnej, który realizuje Liceum Ogólnokształcące w Śremie, limit wydatków na rok 2020, to 133.007 zł;
- b) Dofinansowanie organizacji przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich, limit wydatków na rok 2020, to 973.500 zł. Projekt koordynuje Starostwo Powiatowe w Śremie.

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

W świetle powyższego uzasadnienia podjęcie uchwały jest w pełni zasadne.

SKARBNIK POWIATU
Krystyna Sikorska

STAROSTA
Zenon Jahns

Załącznik nr 1
do uchwały nr
Zarządu Powiatu w Śremie
z dnia

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA POWIATU ŚREMSKIEGO NA LATA 2020 - 2045

Lp.	Wyszczególnienie	2020 projekt	zmiana	2020 po zm.
1	Dochody ogółem	75 880 311,00	529 089,00	76 409 400,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	75 880 011,00	529 089,00	76 409 100,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	16 984 324,00	0,00	16 984 324,00
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	z subwencji ogólnej	35 432 574,00	0,00	35 432 574,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 242 402,00	529 089,00	8 771 491,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	14 890 711,00	0,00	14 890 711,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	300,00	0,00	300,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	300,00	0,00	300,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	73 301 111,00	529 089,00	73 830 200,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	68 709 949,00	526 089,00	69 236 038,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45 516 595,00	0,00	45 516 595,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	2 776 530,00	0,00	2 776 530,00
2.1.3.1	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
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	4 591 162,00	3 000,00	4 594 162,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	4 591 162,00	3 000,00	4 594 162,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	213 662,00	3 000,00	216 662,00
3	Wynik budżetu	2 579 200,00	0,00	2 579 200,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	2 579 200,00	0,00	2 579 200,00
4	Przychody budżetu	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	2 579 200,00	0,00	2 579 200,00

5.1	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 579 200,00	0,00	2 579 200,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spląty zobowiązań, w tym:	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
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spląty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze splątą długu	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	89 586 175,00	0,00	89 586 175,00
6.1	kwota długu, którego planowana spląta dokona się z wydatków	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	7 170 062,00	3 000,00	7 173 062,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	7 170 062,00	3 000,00	7 173 062,00
8	Wskaźnik spląty zobowiązań			
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	7,92%	0,00%	7,92%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wkaźnik jednoroczny)	15,66%	0,00%	15,66%
8.3	Dopuszczalny limit spląty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnia arytmetyczna z poprzednich lat)	-35,83%	0,00%	-35,83%
8.3.1	Dopuszczalny limit spląty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnia arytmetyczna z poprzednich lat)	-36,45%	0,00%	-36,45%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spląty 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	x	Nie
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spląty 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	x	Nie
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	155 077,00	514 207,00	669 284,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	155 077,00	514 207,00	669 284,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	155 077,00	489 268,00	644 345,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	800 463,00	523 207,00	1 323 670,00

9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	800 463,00	523 207,00	1 323 670,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	779 414,00	498 268,00	1 277 682,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	213 662,00	3 000,00	216 662,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	213 662,00	3 000,00	216 662,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00		0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych			
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	1 092 425,00	1 499 707,00	2 592 132,00
10.1.1	bieżące	878 763,00	1 496 707,00	2 375 470,00
10.1.2	majątkowe	213 662,00	3 000,00	216 662,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego <u>samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej</u>	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem <u>samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej</u>	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, <u>podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy</u>	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych <u>samorządowych osobach prawnych</u>	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu <u>zobowiązań już zaciągniętych</u>	2 579 200,00	0,00	2 579 200,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji <u>niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)</u>	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, <u>dokonywana w formie wydatków budżetowych</u>	0,00	0,00	0,00
11	Dane dotyczące emitowanych obligacji pochodowych			
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, <u>nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań</u>	0,00	0,00	0,00
12	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ustawie			
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	3 581 583,00	3 591 479,00	7 173 062,00
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	-50,11%	6,36%	-43,75%
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	-38,69%	-5,68%	-44,37%

K. A. G.

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

PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIE

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2020	2021	2022	2023	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				4 422 212,00	2 592 132,00	123 581,00	0,00	0,00	2 715 713,00
1.a	- wydatki bieżące				4 058 212,00	2 375 470,00	123 581,00	0,00	0,00	2 499 051,00
1.b	- wydatki majątkowe				364 000,00	216 662,00	0,00	0,00	0,00	216 662,00
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.):				2 877 622,00	1 540 332,00	45 581,00	0,00	0,00	1 585 913,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 513 622,00	1 323 670,00	45 581,00	0,00	0,00	1 369 251,00
1.1.1.1	Doświadczam i poznaję świat -	Starostwo Powiatowe	2018	2020	200 644,00	23 693,00	0,00	0,00	0,00	23 693,00
1.1.1.2	Dziennikarstwo zawsze na czasie -	ZST	2019	2020	198 716,00	198 716,00	0,00	0,00	0,00	198 716,00
1.1.1.3	I TY możesz zostać fachowcem grafiki na rynku m.narodowym -	ZST	2018	2020	450 297,00	150 099,00	0,00	0,00	0,00	150 099,00
1.1.1.4	Kwalifikacje zawodowe kluczem do sukcesu - wspieramy rozwój kształcenia zawodowego w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Poznania -	Starostwo Powiatowe	2017	2020	827 289,00	514 207,00	0,00	0,00	0,00	514 207,00
1.1.1.5	Międzynarodowa mobilność kadry edukacji szkolnej -	Liceum Ogólnokształcące	2019	2021	205 096,00	133 007,00	45 581,00	0,00	0,00	178 588,00
1.1.1.6	Praktyki Erasmus+ -	ZSP	2018	2020	325 269,00	127 761,00	0,00	0,00	0,00	127 761,00
1.1.1.7	Projektujemy europejską przyszłość zawodową -	ZSR	2019	2021	306 311,00	176 187,00	0,00	0,00	0,00	176 187,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				364 000,00	216 662,00	0,00	0,00	0,00	216 662,00
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	2020	364 000,00	216 662,00	0,00	0,00	0,00	216 662,00

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):				1 544 590,00	1 051 800,00	78 000,00	0,00	0,00	1 129 800,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 544 590,00	1 051 800,00	78 000,00	0,00	0,00	1 129 800,00
1.3.1.1	Dofinansowanie organizacji przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowych przewozach pasażerskich -	Starostwo Powiatowe	2019	2020	1 257 600,00	973 500,00	0,00	0,00	0,00	973 500,00
1.3.1.2	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin - Za życiem - Realizacja zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno - rehabilitacyjno - opiekuńczego w powiecie -	PPP	2018	2021	286 990,00	78 300,00	78 000,00	0,00	0,00	156 300,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

K. Cyp

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego na lata 2020-2045

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 Śremskiego 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. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Śremskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju 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 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 2020-2045.

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.

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 właściwego ds. 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 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu, w którym występuje znaczny wzrost dochodów i wydatków głównie z powodu wzrostu subwencji oświatowej (nabór podwójnego rocznika do pierwszych klas szkół ponadpodstawowych prowadzonych przez powiat),

2) dla lat 2021-2045 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 Śremie. 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 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące są kontynuacją aktualnie obowiązującej prognozy na lata 2019 – 2045, gdzie zostały one ustalone 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%	70%
dochody z udziału w CIT	30%	70%
subwencja ogólna	20%	60%
dotacje bieżące	30%	70%

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 2020-2045 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 2020 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300,00 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 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2045 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.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto 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 4. Wynik budżetu Powiatu Śremskiego

	2020	2021	2022	2023
Dochody	75 880 311,00	65 710 686,00	67 301 817,00	68 863 922,00
Wydatki	73 301 111,00	63 290 686,00	64 501 817,00	65 943 922,00
Wynik budżetu	2 579 200,00	2 420 000,00	2 800 000,00	2 920 000,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	70 765 608,00	72 673 526,00	74 585 324,00	76 498 573,00
Wydatki	67 958 594,00	69 781 134,00	71 604 958,00	73 427 556,00
Wynik budżetu	2 807 014,00	2 892 392,00	2 980 366,00	3 071 017,00
	2028	2029	2030	2031
Dochody	78 461 443,00	80 423 256,00	82 381 381,00	84 333 127,00
Wydatki	75 297 018,00	77 162 582,00	79 021 530,00	80 871 083,00
Wynik budżetu	3 164 425,00	3 260 674,00	3 359 851,00	3 462 044,00
	2032	2033	2034	2035
Dochody	86 275 745,00	88 206 435,00	90 180 844,00	92 140 162,00
Wydatki	82 708 400,00	84 530 586,00	86 393 190,00	88 237 303,00
Wynik budżetu	3 567 345,00	3 675 849,00	3 787 654,00	3 902 859,00
	2036	2037	2038	2039
Dochody	94 081 443,00	96 064 126,00	98 025 360,00	100 027 137,00
Wydatki	90 059 875,00	91 920 238,00	93 755 432,00	95 627 335,00
Wynik budżetu	4 021 568,00	4 143 888,00	4 269 928,00	4 399 802,00
	2040	2041	2042	2043
Dochody	102 070 302,00	104 087 957,00	106 146 003,00	108 174 764,00
Wydatki	97 536 676,00	99 416 436,00	101 332 393,00	103 214 744,00
Wynik budżetu	4 533 626,00	4 671 521,00	4 813 610,00	4 960 020,00
	2044	2045		
Dochody	110 170 952,00	112 204 466,00		
Wydatki	105 060 068,00	111 614 628,00		
Wynik budżetu	5 110 884,00	589 838,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 92 165 375,00 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).

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. i zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,92%	8,91%	9,23%	9,08%	8,46%
Maksymalna obsługa zadłużenia	-36,45%	-37,69%	9,32%	9,14%	8,05%
Zachowanie relacji z art. 243	Nie	Nie	Tak	Tak	Nie
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	8,24%	8,03%	7,83%	7,64%	7,45%
Maksymalna obsługa zadłużenia	8,13%	12,82%	12,51%	11,83%	11,59%
Zachowanie relacji z art. 243	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030	2031	2032	2033	2034
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,28%	7,11%	6,95%	6,80%	6,66%
Maksymalna obsługa zadłużenia	11,26%	10,92%	10,66%	10,40%	10,16%
Zachowanie relacji z	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

art. 243	2035	2036	2037	2038	2039
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,52%	6,38%	6,25%	6,13%	6,01%
Maksymalna obsługa zadłużenia	9,92%	9,70%	9,49%	9,29%	9,09%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2040	2041	2042	2043	2044
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,89%	5,78%	5,67%	5,56%	5,46%
Maksymalna obsługa zadłużenia	8,90%	8,72%	8,55%	8,38%	8,22%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2045				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,61%				
Maksymalna obsługa zadłużenia	8,06%				
Zachowanie relacji z art. 243	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

