

Objaśnienia

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2022-2031

Wieloletnią Prognozę Finansową – w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych - opracowano do roku 2031, tj. na okres wynikający z terminów spłaty długu oraz terminu spłaty kredytów.

Wszystkie wielkości przyjęte dla roku 2022 zgodne są z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Przeworskiego na rok 2022.

Jako podstawę planowania dochodów i wydatków przyjęto wskaźniki ujęte w Wytycznych dotyczących jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw umieszczonych na stronie internetowej ministerstwa Finansów, ostatnia aktualizacja z dnia 31.08.2021 r.

Przy ustalaniu wielkości budżetowych na kolejne lata, przyjęto założenie nie zwiększania kwoty długu oraz sfinansowania rat i odsetek od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów wyłącznie z dochodów Powiatu.

Nadwyżka budżetowa w poszczególnych latach objętych prognozą planowana jest z przeznaczeniem na rozchody tj. spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów.

DOCHODY:

Dochody na lata 2022-2031 zaplanowano biorąc przede wszystkim pod uwagę kształtowanie się poziomu dochodów w latach poprzednich, wpływ zmian wskaźników makroekonomicznych oraz przewidywane do realizacji zadania. Na rok 2022 zaplanowano dochody bieżące w kwocie **71.248.083,14 zł** i planuje się wzrost dochodów bieżących o ok. 3,57%, a jest to związane z realizacją nowych zadań dotyczących scaleń gruntów w 6 wsiach oraz związanych z kontynuacją zadań realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej

W latach 2025 – 2031 dochody bieżące są zaplanowane na stałym poziomie.

Sposób prognozowania ważniejszych źródeł **dochodów bieżących** uzyskiwanych przez Powiat opisano poniżej.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w roku 2022 na poziomie **12.331.740,00 zł** (spadek o kwotę 993.691,00 zł w stosunku do roku 2021)

Do prognozy na lata 2023-2025 przyjęto wskaźniki PKB przedstawione przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw tj. na rok 2023– 103,0% , na rok 2024 – 102,7% ,na rok 2025 – 102,5%.

Dochody z tego tytułu na lata 2026- 2031 zostały zaplanowane na stałym poziomie.

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano na rok 2022 w wysokości **481.604,00 zł**. Do prognozy na lata 2023-2025 przyjęto wskaźniki PKB przedstawione przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw tj .na rok 2023– 103,0% , na rok 2024 – 102,7% ,na rok 2025 – 102,5%.

Dochody z tego tytułu na lata 2026 - 2031 zostały zaplanowane na stałym poziomie.

W roku 2022 zaplanowano dochody z subwencji ogólnej dla powiatów w kwocie **37.597.182,00 zł**, (spadek dochodów z tego tytułu o kwotę 1.649.200,00 zł) dlatego do podstawy prognozy na następne lata zostały uwzględnione środki na uzupełnienie dochodów powiatów w wysokości 1.665.989,00 zł

Następnie do prognozy na lata 2023-2025 przyjęto wskaźniki PKB przedstawione przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw tj: na rok 2023– 103,0% , na rok 2024 – 102,7% ,na rok 2025 – 102,5%.

Dochody z tego tytułu na lata 2026-2031 zostały zaplanowane na stałym poziomie

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w roku 2022 określono w kwocie **15.799.323,78 zł**. Dotacje celowe finansowane z udziałem środków z UE w latach 2023-2024 zostały zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami. Natomiast przy planowaniu wysokości pozostałych dotacji do prognozy na lata 2023-2025 przyjęto wskaźniki PKB przedstawione przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw tj na rok 2023– 103,0% , na rok 2024 – 102,7% ,na rok 2025 – 102,5%.

Lata 2026-2031 zostały zaplanowane na stałym poziomie

Planowane dochody majątkowe w roku 2022 w wysokości **33.765.710,84 zł** związane są :

- | | |
|---|----------------------------|
| 1) z realizacją zadań z udziałem środków z Unii Europejskiej | – 30.068.639,84 zł. |
| z tego: | |
| - zagospodarowanie poscaleniowe | 14.473.227,00 zł |
| - Odbudowa linii wąskotorowej Przeworskiej Kolei Dojazdowej Przeworsk - Dynów (Fundusz Solidarnościowy FSUE) | 2.847.084,22 zł |
| - Rewitalizacja Kolei Dojazdowej Przeworsk Wąskotorowy – Dynów” | 12.748.328,62 zł |
| 2) wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego | 3.402.624,00 zł |

3). Dochody ramach „**Program wyrównywania różnic między regionami**” z tego:

- **Gmina Tryńcza**

Zakup samochodu przeznaczonego do przewozu dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Tryńcza do ośrodków terapii zajęciowej – 91.447,00 z

- **Gmina Gać**

Zakup samochodu osobowego, który w wersji standardowej jest samochodem 9-cio miejscowym, specjalnie przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych - 80.000,00 zł

4) dochody ze sprzedaży majątku w kwocie **123.000,00 zł.**

- *sprzedaż drzewa z wycinki i złomu przez Powiatowy*

Zarząd Dróg w Przeworsku - 122.000,00 zł

- *sprzedaż złomu w pozostałych jednostkach - 1.000,00 zł.*

(zlikwidowane środki trwałe)

W latach 2023-2024 zostały zaplanowane dochody majątkowe zgodnie z zawartymi umowami natomiast na lata 2025-2031 w stałej wysokości 3.550.000,00 zł w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100.000,00 zł.

Szczegółowy plan dochodów przedstawia tabela poniżej

	Plan na III kw.2021	2022	2023	2024	2025	2026-2031
dotacje i inne środki	17 950 056,42	15 799 323,78	16 383 898	17 090 714	17 688 889	14 480 389
dotacje z UE	1 225 061,98	784 939,78				
scalenia	2 762 845,00	1 979 092,00	3 746 152	3 100 000		
pozostałe dotacje	13 962 149,64	13 035 292,00	13 517 598	13 990 714	17 688 889	14 480 389
PIT	13 325 431,00	12 331 740,00	12 788 014	13 235 595	13 698 841	13 698 841,00
CIT	250 000,00	481 604,00	499 423	516 903	534 995	534 995,00
subwencja ogólna	39 133 668,00	37 597 182,00	40 715 908	42 140 965	43 615 899	43 615 899,00
dochody własne	4 788 032,32	5 038 233,36	5 224 649	5 407 511	5 596 773	5 596 773,00
bieżące	75 447 187,34	71 248 083,14	75 611 892	78 391 688	81 135 397	77 926 897

majątkowe	34 517 265,76	33 324 263,83	14 868 674,00	8 800 000,00	3 650 000,00	3 650 000,00
z majątku	89 000,00	123 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
dotacje w tym:	34 428 265,76	33 642 710,84	14 768 674,00	8 700 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00
środki z UE w tym	26 771 421,73	30 068 639,84	14 768 674,00	8 700 000,00		
	109 964 453,50	105 013 793,98	90 480 566	87 191 688	84 785 397	81 576 897

WYDATKI

Stosownie do zapisów ustawy o finansach publicznych, planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące (powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki) i ta zasada została zachowana w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wydatki bieżące na lata 2022-2031 zaplanowano biorąc pod uwagę kształtowanie się poziomu wydatków w latach poprzednich, wpływ zmian wskaźników makroekonomicznych oraz sytuację finansową Powiatu zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu Przeworskiego. Plan wydatków na rok 2022 przyjęto taki sam jak w projekcie budżetu na rok 2022, szczegółowe objaśnienia poszczególnych wielkości opisane zostały w objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej na rok 2022.

Analizując wydatki bieżące począwszy od roku 2022 należy stwierdzić, że wykazują one raz tendencję wzrostową, a raz tendencję zniżkową w relacji do roku poprzedniego. Sytuacja ta wynika przede wszystkim z wysokości rozchodów budżetu powiatu w poszczególnych latach.

Na kwotę wydatków bieżących składają się też wydatki bieżące na obsługę długu zaplanowane zgodnie z harmonogramem spłat odsetek od kredytów zaciągniętych i zostały ustalone w wysokości **691 929,00 zł** w roku 2022. Przy planowaniu wysokości tych wydatków został uwzględniony możliwy wzrost stopy referencyjnej.

Wysokość wydatków związanych z obsługą długu przedstawia zestawienie poniżej

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Odsetki od kredytów	691 929 ,00	587 190,00	516 118,00	445 045,00	373 973,00	233 870,00	169 327,00	107 197,00	45 268,00
Raty leasingowe	451 880,00	271 128,00	90 376,00						
Wpłaty z tytułu poręczeń i gwarancji	517 241,00	516 118,00	517 241,40	517 241,40	431 034,40				
	2031								
Odsetki od kredytów	3 727,00								

W roku 2022 przewiduje się wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości **37.232.295,39 zł** tj. wzrost od planowanego wykonania na 2020 rok o ok. 4,00 %.

Wydatki bieżące związane z realizacją zadań statutowych zostały zaplanowane w wysokości **16.381.359,20 zł** .

W latach 2023 - 2025 przewidziany jest wzrost wydatków bieżących o wskaźnik inflacji tj.: na rok 2023– 103,0% , na rok 2024 – 102,7% ,na rok 2025 – 102,5% . Lata kolejne prognozy zostały zaplanowane na poziomie roku 2025.

Wydatki majątkowe w latach 2023 związane są głównie z inwestycjami drogowymi oraz zagospodarowanie poscaleniowe .

W roku 2022 nastąpi kontynuacja realizacji zadania - „*Rewitalizacja Kolei Dojazdowej Przeworsk Wąskotorowy – Dynów*” (projekt o charakterze strategicznym współfinansowany ze środków UE w ramach RPO WP 2014 - 2020) o łącznych nakładach 14.998 033,67 zł . Natomiast z Funduszu Solidarności UE zostały zaplanowane wydatki w wysokości 2.847.084,22 zł

W następnych latach całość środków po spłacie odsetek i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczona na inwestycje.

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).

W roku 2022 przewiduje się deficyt budżetowy w wysokości **27.546 443,00 zł.** którego źródłem pokrycia będą przychody z:

1. Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 8.000.000,00 zł
Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych 8.000.000,00 zł
2. Przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5,ust.1 pkt.2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 199.002,00 zł
ERAZMUS w ZSZ w Przeworsku 199.002,00 zł
3. Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych, 19.177.189,00 zł
- 4 Spłaty pożyczek udzielonych ze środków publicznych 170.252,00 zł

PRZYCHODY:

W roku 2022 planuje się przychody budżetu w wysokości 29.576.191,00 zł:

w tym:

- 1 Z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w wysokości **19.177.189,00 zł** na które składają się:
 - a) środki z tytułu uzupełnieni subwencji ogólnej otrzymane w miesiącu grudniu 2021 roku w wysokości 1.665.989,00 zł
 - b) wolne środki z roku 2020 - 3.162.896,00 zł
 - c) zaciągnięty a niewykorzystany w roku 2021 kredyt w wysokości 14.348.304,00 zł

W roku 2022 wydatki majątkowe stanowią 53,21 % budżetu powiatu Jednak część zadań z uwagi na przedłużające się procedury zamówień publicznych spowodowane wyjątkowo skomplikowanym przedmiotem zamówienia nie było możliwości wykonania wydatków w roku ich planowania. Dodatkowo część strategicznych wydatków musiała zostać przełożona w czasie z racji potrzeby wykonania robót

związanymi z usuwaniem skutków ubiegłorocznej powodzi, jako że jest to wymuszone prawidłowym procesem technologicznym.

Należy podkreślić że w roku 2022 będą realizowane kolejne duże inwestycje takie jak budowa farmy fotowoltaicznej na którą Powiat ma otrzymać 15.200.000,00zł , oraz będzie kontynuowana „*Rewitalizacja Kolei Dojazdowej Przeworsk Wąskotorowy – Dynów*” o wartości do 30.000.000 ,00 zł

2. Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (NFIL) 8.000.000,00 zł
Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych 8.000.000,00 zł

3. Przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5,ust.1 pkt.2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 199.002,00 zł
ERAZMUS w ZSZ w Przeworsku 199.002,00 zł

4. Spłaty pożyczek udzielonych ze środków publicznych 2.200.00,00 zł
SP ZOZ w Przeworsku

ROZCHODY

Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych obejmują spłaty kredytów zaciągniętych zgodnie z harmonogramem spłaty, który przedstawia się następująco:

	Stan	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Splata rat kredytów	26 892 372,00 zł 632 632,00 zł	1 529 748,00	3 124 008,00	3 124 008,00	3 124 008,00	3 124 008,00	2 973 468,00
Raty leasingowe		180 752,00	180 752,00	180 752,00	90 376,00		
zadłużenie	27.525.004,00	25 814 504,00	22 509 744,00	19 204,984,00	15 990 600,00	12 866 592,00	9 893 124,00

	2028	2029	2030	2031
raty spłata	2 766.324,00	2 766.324,00	2 766.252,00	1 594 224,00
zadłużenie	7 126 800,00	4 360 476,00	1 194 224,00	

W roku 2022 planuje się również udzielić pożyczki dla SP ZOZ w Przeworsku w wysokości 500.000,00 zł

OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy założeniu, że zadłużenie na koniec roku 2022 wyniesie **25.814.504,00**zł. Wysokość zadłużenia powiatu związana jest z zabezpieczeniem wkładów własnych do realizowanych w latach 2008-2011 inwestycji z udziałem środków z UE i budżetu Państwa, poprzez realizację zadań mających na celu poprawę jakości życia mieszkańców Powiatu Przeworskiego oraz nowych zadań których realizacja będzie w roku 2022. Dług ten stanowi 25,68 % przewidywanego wykonania dochodów w 2022 r. W kolejnych latach prognozy zaplanowano spadek wartości zadłużenia, aż do jego pełnego wygaśnięcia na koniec roku 2031.

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 2021 r. poz. 305) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Zmiany art. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Kształtowanie się relacji z art. 243 u. f. p.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	4,94	7,14	6,78	6,44	6,19	5,06
Maksymalna obsługa zadłużenia	16,84	15,47	14,60	14,31	14,37	15,04
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2028	2029	2030	2031		
Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach)	4,63	4,53	4,43	2,52		
Maksymalna obsługa zadłużenia	15,30	16,41	18,95	20,63		
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ

Wykaz przedsięwzięć został ujęty w Załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.