

Objaśnienia
do Projektu Uchwały nr 662/2021
Rady Powiatu Wągrowieckiego
z dnia 12 listopada 2021 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata
2022-2040.

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 Wągrowieckiego 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 Wągrowieckiego jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Wągrowieckiego na dzień przygotowania projektu. Ponadto, w kolumnie przewidywanego wykonania w 2021 r. w pozycji 1.1.3 dokonano korekty planowanych dochodów w związku z uzupełnieniem subwencji ogólnej w wysokości 2 266 582,00. WW. środki rozliczono w pozycji 5.2. WPF "Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu". Należy wskazać, że ww. zapis stanowi wyłącznie techniczne rozliczenie budżetu w 2021 r., a środki nie zostaną wydatkowane. W związku z powyższym, w projekcie budżetu na 2022 r. ww. środki uwzględniono w pozycji 4.3. "wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy".

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2040. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2022-2040.

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 Wągrowieckiego 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 Wągrowieckiego, 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2040 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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 zostaje wartość na rok przyszły.

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 Wągrowieckiego 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.: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, 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 Wągrowieckiego 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	Lata	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2040	70,00%	30,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2040	70,00%	30,00%
subwencja ogólna	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2040	70,00%	30,00%

dotacje bieżące	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2040	70,00%	30,00%
Pozostałe dochody bieżące	2023-2040	100,00%	0,00%

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 2022-2040 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB oraz inflacji.

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 2022 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 oraz inflacji.

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 2022 roku zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 4 157 949 zł. W skład podanej kwoty wchodzi następujące zadania:

1. Budowa pełnowymiarowej hali sportowej w kwocie 2 250 000,00 zł,
2. Rozbudowa ul. Antoniewskiej w Skokach w kwocie 681 593,33 zł,
3. Rozbudowa ul. Grzybowej w Wągrowcu w kwocie 315 044,82 zł,
4. Rozwój infrastruktury kształcenia zawodowego w kwocie 911 310,50 zł;

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku nie planuje się. W roku 2023 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 4 800 000,00 zł.

W 2022 r. wygasa umowa dotycząca wydzierżawienia nieruchomości rolnej położonej w Gołańczy, przy ul. Walki Młodych. W związku z tym w roku 2023 prawdopodobna jest zmiana planu zagospodarowania powyższego terenu, na podstawie czego zostanie zmienione przeznaczenie nieruchomości z rolnego na tereny budownictwa mieszkalnego. Wówczas zostanie dokonany podział nieruchomości na działki o powierzchni do 0,3000 ha, w związku z czym powstanie ok. 50 działek budowlanych, które mogą zostać przeznaczone do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Prognozuje się, że całkowity dochód z tego tytułu może wynieść około 9.000.000 zł. Mając na uwadze realność sporządzonej prognozy oraz kierując się zasadą ostrożności, uzasadnione jest uwzględnienie dochodów z tego tytułu na poziomie 4.800.000 zł

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Powiatu wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 56 480 975,00 zł, co stanowi spadek w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 1 483 912,06 zł.

W latach 2023-2040 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

W 2023 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących na poziomie około 2,2 mln zł. Władze Powiatu przewidują znaczące oszczędności w budżecie 2023 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2022 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Powiat Wągrowiecki zamierza szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Powiatu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2022. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2024 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2023 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2023-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2040	100,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	2023-2040	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowiecki na lata 2022-2032. 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 budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy na poziomie 14 232 298,00 zł, którego pokrycie planuje się z:

1. emisji papierów wartościowych – 11 965 716,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r.– 2 266 582,00 zł;

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Wągrowieckiego

	2022	2023	2024	2025
Dochody	89 814 881,63	93 555 649,00	91 779 004,00	94 884 597,00
Wydatki	104 047 179,63	92 255 649,00	89 179 004,00	92 384 597,00
Wynik budżetu	-14 232 298,00	1 300 000,00	2 600 000,00	2 500 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	97 523 990,00	100 210 553,00	102 944 124,00	105 696 670,00
Wydatki	95 023 990,00	97 710 553,00	100 444 124,00	102 696 670,00
Wynik budżetu	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	108 465 695,00	111 277 949,00	114 133 034,00	117 030 506,00
Wydatki	103 865 695,00	106 177 949,00	109 033 034,00	114 030 506,00
Wynik budżetu	4 600 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00	3 000 000,00
	2034	2035	2036	2037
Dochody	119 969 881,00	122 983 082,00	126 038 695,00	129 136 133,00
Wydatki	116 769 881,00	119 983 082,00	124 538 695,00	127 636 133,00
Wynik budżetu	3 200 000,00	3 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
	2038	2039	2040	
Dochody	132 274 765,00	135 453 913,00	138 672 855,00	
Wydatki	130 774 765,00	133 453 913,00	136 672 855,00	
Wynik budżetu	1 500 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W 2022 r. planuje się pozyskać przychody w wysokości 14 200 000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych. Spłatę niniejszego zobowiązania przewiduje się w latach 2029-2040. Wysokość planowanej emisji obligacji oraz harmonogram wykupu poszczególnych serii obligacji będzie uzależniona od faktycznego wykonania budżetu roku 2021 roku i może ulec zmniejszeniu w 2022 roku, po sporządzeniu sprawozdań z wykonania budżetu po IV kwartale 2021 roku. W przypadku istotnych zmian, budżet Powiatu Wągrowieckiego na 2022 rok oraz Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego na lata 2022-2040 zostaną stosownie zaktualizowane.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 37 434 284,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2035.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Wągrowieckiego

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	2 234 284,00	1 300 000,00	2 600 000,00	2 500 000,00
Zobowiązania planowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 234 284,00	1 300 000,00	2 600 000,00	2 500 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
Zobowiązania planowane	0,00	0,00	0,00	500 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	4 100 000,00	4 600 000,00	4 600 000,00	2 000 000,00
Zobowiązania planowane	500 000,00	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00
Roczna rata kapitałowa	4 600 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00	3 000 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035	2036	2037
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	2 000 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
Zobowiązania planowane	1 200 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Roczna rata kapitałowa	3 200 000,00	3 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Wyszczególnienie	2038	2039	2040	
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	0,00	0,00	0,00	
Zobowiązania planowane	1 500 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	
Roczna rata kapitałowa	1 500 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, że w 2022 r. zaplanowano wcześniejszy wykup obligacji serii E-17, których pierwotny termin wykupu przypadałby w 2023 r. Wcześniejszy wykup obligacji jest możliwy na podstawie §6, pkt 9 i 10 Umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia, obsługi i gwarancji Emisji obligacji z dnia 23 listopada 2016 roku oraz na podstawie §64 ust. 4 Uchwały Rady Powiatu Wągrowieckiego Nr XXIV/167/2016 z dnia 26 października 2016 r., zmienionej Uchwałą Rady Powiatu Wągrowieckiego Nr IX/74/2019 z dnia 29 maja 2019 r.. Niniejszy zapis dopuszcza nabycie przez Powiat Wągrowiecki obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu umorzenia. Niniejsze działanie jest prawnie dopuszczalne oraz zostało potwierdzone przez instytucję finansującą – Dom Maklerski Banku BPS S.A.. Na najbliższej sesji Rady Powiatu Wągrowieckiego przewiduje się także podjęcie stosownej zmiany Uchwały Rady Powiatu Wągrowieckiego w sprawie emisji obligacji komunalnych. Mając na uwadze zachowanie ustawowej relacji z art. 243 oraz świadomość możliwych problemów z płynnością finansową budżetu Powiatu Wągrowieckiego w 2023 roku, podjęcie niniejszego działania jest zasadne i leży w interesie Powiatu.

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.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

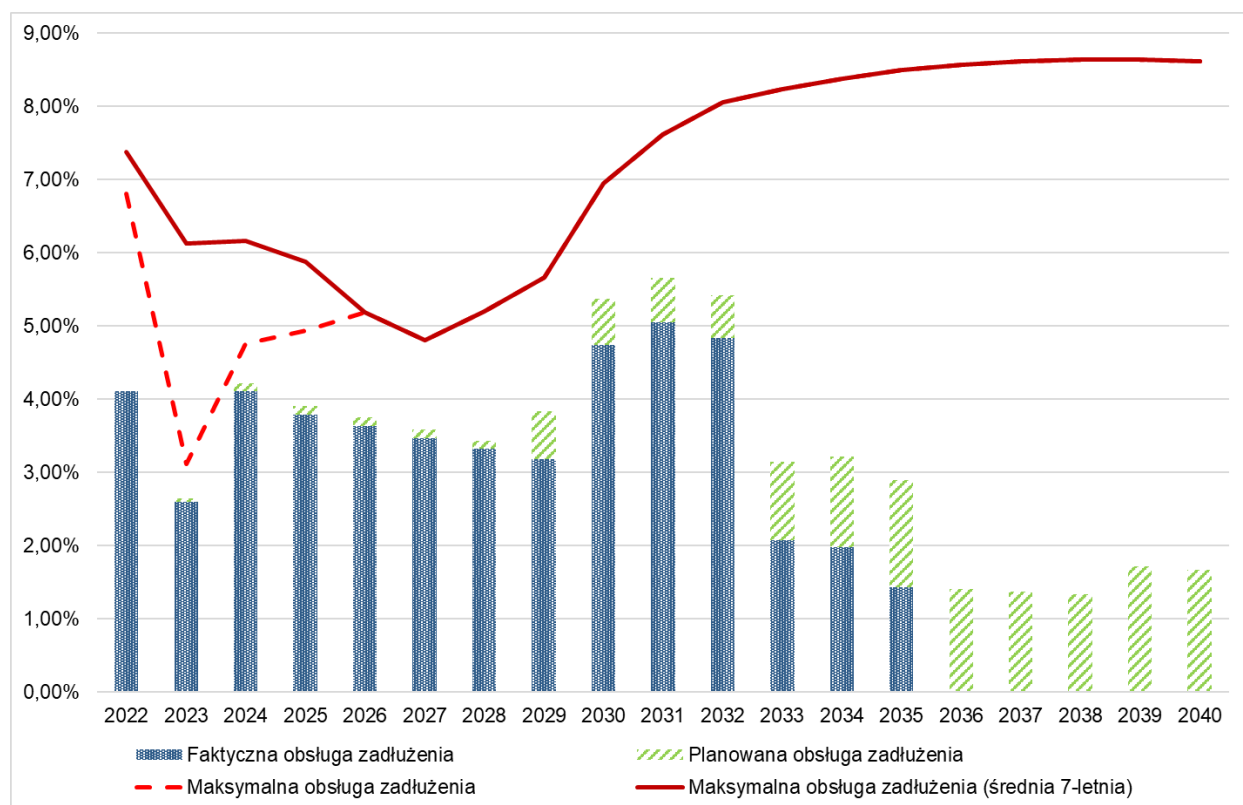
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,11%	2,64%	4,20%	3,91%	3,74%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,57%	2,87%	4,52%	4,94%	5,08%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	6,81%	3,11%	4,76%	4,94%	5,19%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	7,27%	6,03%	6,06%	5,78%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	7,38%	6,13%	6,16%	5,88%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,58%	3,43%	3,83%	5,37%	5,66%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	4,70%	5,10%	5,66%	6,95%	7,62%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	4,80%	5,20%	5,66%	6,95%	7,62%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034	2035	2036
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,42%	3,14%	3,21%	2,90%	1,41%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,05%	8,23%	8,38%	8,49%	8,57%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,05%	8,23%	8,38%	8,49%	8,57%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2037	2038	2039	2040	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,37%	1,33%	1,72%	1,67%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,61%	8,64%	8,64%	8,61%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,61%	8,64%	8,64%	8,61%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Powiatu Wągrowieckiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W 2023 roku wartość faktycznej i maksymalnej obsługi zadłużenia (liczone w oparciu o średnią trzyletnią) są stosunkowo zbliżone,

jednak świadomość tego stanu rzeczy, plan oszczędności w wydatkach bieżących oraz wcześniejszy wykup serii obligacji w 2022 roku powinny wpłynąć pozytywnie na przedstawioną powyżej relację w najbliższych latach. Prognoza Powiatu Wągrowieckiego została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.

Zgodnie z zapisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, które zmieniają brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 może zostać skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich trzech lub siedmiu lat budżetowych. Biorąc pod uwagę wskazane powyżej zapisy, wskaźnik skalkulowany z uwzględnieniem siedmiu ostatnich lat dla Powiatu Wągrowieckiego pozostaje spełniony na korzystniejszym poziomie, co szczegółowo prezentuje tabela nr 7 oraz wykres powyżej. W związku z powyższym oraz mając na uwadze, że wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki, Powiat Wągrowiecki od roku budżetowego 2022 będzie korzystał z możliwości obliczania relacji określonej w art. 243 UoFP na lata 2022-2025 w oparciu o średnią siedmioletnią, o czym Regionalna Izba Obrachunkowa zostanie oficjalnie poinformowana w terminie określonym w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

8. Wieloletnie przedsięwzięcia

Planowane łączne nakłady finansowe wynoszą 54.357.371,92 zł (wydatki bieżące – 4.454.225,45 zł, wydatki majątkowe – 49.903.146,47 zł), w tym: 2016r. – 802.336,63, zł (wydatki majątkowe), 2017r. – 218.886,97 zł (wydatki majątkowe), 2018r. – 472.726,27 zł (wydatki bieżące – 182.731 zł, wydatki majątkowe – 289.995,27 zł), 2019r. – 5.165.626,37 zł (wydatki bieżące – 362.333 zł, wydatki majątkowe 4.803.293,37 zł), 2020r. – 832.737,62 zł (wydatki bieżące – 443.658,69 zł, wydatki majątkowe – 389.078,93 zł), 2021r. – 28.700.931,62 zł (wydatki bieżące – 1.652.293,29 zł, wydatki majątkowe – 27.048.638,33 zł), 2022r. – 17.900.188,63 zł (wydatki bieżące – 1.549.271,66 zł, wydatki majątkowe – 16.350.916,97), 2023r. – 263.937,81 (wydatki bieżące). Limit zobowiązań na wszystkie przedsięwzięcia wynosi 18.164.126,44 zł.

WYDATKI NA PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA REALIZOWANE PRZY UDZIALE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

a) „Rozwój infrastruktury kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych na terenie powiatu wągrowieckiego”

Projekt realizowany w latach 2020-2022 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Poprawa warunków oraz rozwój kształcenia zawodowego w placówkach oświatowych, których organem prowadzącym jest powiat wągrowiecki, poprzez ich remont i doposażenie w nowoczesny sprzęt

Zadanie jest realizowane i współfinansowane w ramach projektu z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014+, Poddziałanie 9.3.2. Inwestowanie w rozwój infrastruktury kształcenia zawodowego.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **2.476.948,38** zł, z tego: 2020r. – 18.450,00 zł (wydatki bieżące, w tym wkład własny 3.813,00 zł), 2021r. – 437.539,38 zł (wydatki bieżące, w tym wkład własny 78.106,51 zł), 2022 r. – 2.020.959,00 zł (948.829,00 zł - wydatki bieżące, w tym wkład własny 142.324,35 zł, 1.072.130,00 zł – wydatki majątkowe, w tym wkład własny 160.819,50 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 2.020.959,00 zł.

b) Erasmus+ pn. „Praktyki zagraniczne we Włoszech szansą na rozwój zawodowy”.

Projekt realizowany w latach 2020-2022 przez Zespół Szkół w Gołańczy

Cel: Podniesienie wiedzy i kompetencji uczniów oraz nauczycieli

Projekt finansowany ze środków europejskich. Dotyczy wsparcia finansowego w ramach programu Erasmus+. Projekt realizowany w ramach Akcji 1 – mobilność edukacyjna w sektorze, kształcenie i szkolenia zawodowe

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **251.656,61 (wydatki bieżące)**, z tego: 2020r. – 0 zł, 2021r. – 247.656,61 zł, 2022r. – 4.000 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 4.000 zł.

c) Erasmus+ pn. „Wymiana i promocja europejskiej sztuki i historii w celu wzmocnienia spójności i integracji społecznej / Rozwój umiejętności kluczowych oraz miękkich uczniów poprzez wzajemną wymianę uczniowską między szkołami”.

Projekt realizowany w latach 2020-2022 przez Zespół Szkół Nr 2 w Wągrowcu

Cel: Rozwój umiejętności uczniów poprzez wzajemną wymianę uczniowską między szkołami partnerskimi

Cel: Wzmocnienia spójności i integracji społecznej.

Projekt finansowany ze środków europejskich. Dotyczy wsparcia finansowego w ramach programu Erasmus+. Projekt realizowany w ramach Akcji 2 – Partnerstwa Współpracy Szkół – KA229.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **244.522,09 (wydatki bieżące)**, z tego: 2020r. – 0 zł, 2021r. – 195.617,67 zł, 2022r. – 48.904,42 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 48.904,42 zł.

d) „Podniesienie wiedzy i kompetencji kluczowych uczniów oraz kwalifikacji nauczycieli przedmiotów matematyczno-przyrodniczych”.

Projekt realizowany w latach 2021-2022 przez Zespół Szkół Nr 2 w Wągrowcu

Cel: Podniesienie wiedzy i kompetencji

Projekt realizowany w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego Poddziałanie 8.1.2- Kształcenie ogólne- projekty konkursowe.

W ramach zadania m.in. kursy, szkolenia i studia podyplomowe dla nauczycieli, doposażenie pracowni, zajęcia dodatkowe dla uczniów.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **143.711,41 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2021r. – 137.711,41 zł, 2022r. – 6.000,00 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 6.000,00 zł.

e) „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”

Projekt realizowany w latach 2016-2022 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu w ramach Osi Priorytetowej 2. Społeczeństwo Informacyjne, Działanie 2.1. Rozwój elektronicznych usług publicznych w ramach WRPO na lata 2014-2020. Liderem Projektu jest Województwo Wielkopolskie. Celem projektu jest wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa. W ramach Projektu nastąpi wyposażenie podmiotów leczniczych (Szpital Powiatowy w Wągrowcu) w infrastrukturę do prowadzenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wypracowania jednolitego standardu przekazywania danych elektronicznych do SIM (System Informacji Medycznej) i tworzących się Platform P oraz stworzenia sieci regionalnej teleinformatycznej, umożliwiającej przechowywanie i przekazywanie danych wytworzonych przez uczestników projektu.

Łączne nakłady finansowe wynoszą **406.677,15 zł (wydatki majątkowe)**, z tego 2016r. – 2.336,63 zł, 2017r. – 0 zł, 2018r. – 23.886,47 zł, 2019r. – 118.424,12 zł, 2020r.- 16.415,87zł, 2021r. – 1.641,85 zł, 2022r.- 243.972,21 zł. Limit zobowiązań wynosi 243.972,21 zł.

WYDATKI NA POZOSTAŁE PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA

a) „Program profilaktyki w zakresie zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego HPV typ 6, 11, 16, 18, 31, 33, 45, 52 i 58 w Powiecie Wągrowieckim na lata 2018-2022”

Jednostką koordynującą jest Starostwo Powiatowe w Wągrowcu. Realizacja zadania następuje w latach 2018-2022.

Program obejmuje szczepienia przeciwko wirusowi brodawczaka ludzkiego. Realizacja programu ma pozwolić na ograniczenie liczby zachorowań na raka szyjki macicy wśród dziewczynek z terenu Powiatu Wągrowieckiego. Program jest realizowany przy współfinansowaniu przez gminy powiatu, które zadeklarowały swój udział w programie w relacji 50% gmina, 50% powiat (Gmina Miejska Wągrowiec, Gmina Wiejska Wągrowiec, Gmina Damasławek, Miasto i Gmina Gołańcz, Gmina Mieścisko, Miasto i Gmina Skoki oraz Gmina Wapno).

Cel: profilaktyka zdrowotna w zakresie zakażeń wirusem HPV.

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **1.121.925,00 zł** (wydatki bieżące), z tego: 2018r. – 90.400,00 zł, 2019r. – 175.600,00 zł, 2020r. – 193 775,00zł, 2021r. – 379 100,00 zł, 2022r. – 283.050,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 283.050,00 zł.

b) „Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych – dofinansowanie Poznańskiej Kolei Metropolitarnej (PKM)”

Zadanie jest realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu w latach 2018-2023.

Cel: Zwiększenie dostępności komunikacyjnej dla mieszkańców Powiatu Wągrowieckiego z Aglomeracją Poznańską.

Łączne nakłady finansowe po zmianach wynoszą **1.287.591,96 zł** (wydatki bieżące), z tego: 2018r. – 92.331 zł, 2019r. – 186.733 zł, 2020r. – 231.433,69 zł, 2021r. - 254.668,22 zł, 2022r. – 258.488,24 zł, 2023r. - 263.937,81 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 522.426,05 zł.

c) „Budowa pełnowymiarowej hali sportowej przy Zespole Szkół nr 1 w Wągrowcu”

Zadanie realizowane w latach 2018-2022 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Wągrowieckiego.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **12 282 431,36 zł** (wydatki majątkowe), z tego: 2018r. – 9.358,80 zł, 2019r. – 89.456,70 zł, 2020r. – 1.065,00zł, 2021r.- 2 871 371,81 zł (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu – 2.250.000,00 zł, środki własne – 621.371,81 zł), 2022 r. – 9 311 179,05 zł (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu - 2.250.000,00 zł, środki własne- 7 061 179,05 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 9.311.179,05 zł.

d) „Rozbudowa i dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ w Wągrowcu”

Zadanie realizowane przez ZOZ w Wągrowcu (Szpital Powiatowy). Realizacja zadania następuje w latach 2016-2022

Cel: dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ w Wągrowcu.

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **29.206.263,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2016r. – 800.000 zł, 2017r. – 218.886,97 zł, 2018r. – 256.750,00 zł, 2019r. – 4.595.412,55 zł, 2020r.- 370.968,30 zł, 2021r. – 19.914.245,18 zł (1.832.760 + 1.200.000 + 23.503 zł -środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, 16.857.982,18 zł -środki własne), 2022r. – 3.050.000,00 (środki własne). Limit zobowiązań wynosi 3.050.000,00 zł.

e) „Rozbudowa ul. Reja w Wągrowcu”

Zadanie realizowane w latach 2021-2022 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **125.000,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 40.000,00 zł, 2022r. – 85.000,00 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 85.000,00 zł.

f) „Rozbudowa ulicy Antoniewskiej w Skokach (droga powiatowa 1656P) na odcinku od ulicy Rakojedzkiej do mostu na rzece Mała Wełna”

Zadanie realizowane w latach 2020-2022 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **4.431.263,77 (wydatki majątkowe)**, z tego: 2020r. – 629,76 zł, 2021r. – 3 126.394,80 zł (środki z dofinansowania Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - 1.747.538,67zł, pomoc finansowa od Miasta i Gminy Skoki – 853.095,89 zł, środki własne 525.760,24 zł), 2022r. – 1.304.239,21 zł (środki z dofinansowania Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - 681.593,33 zł, środki własne – 622.645,88 zł). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 1.304.239,21 zł.

g) „Rozbudowa ul. Grzybowej w Wągrowcu (droga powiatowa nr 1622)”

Zadanie realizowane w latach 2021-2022 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe po zmianie na zadanie wynoszą **1 579 381,19 (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 1 045 784,69 zł (środki własne – 236.492,74 zł, środki z dofinansowania Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 809 291,95 zł), 2022r. – 533 596,50 zł (środki własne – 218 551,68 zł, pomoc finansowa Gminy Miejskiej Wągrowiec – 315 044,82 zł). Limit zobowiązań po zmianie został ustalony do kwoty 533.596,50 zł.

h) „Budowa boiska krytego przy ZS Nr 1 w Wągrowcu

Zadanie realizowane w latach 2021-2022 przez Zespół Szkół Nr 1 w Wągrowcu.

Cel: Poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Wągrowieckiego

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **800.000,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 49.200,00 zł (środki własne), 2022r. – 750.800,00 zł (środki własne). Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 750.800 zł.

Starosta

.....

/Tomasz Kranc/