

Objaśnienia

do Projektu Uchwały nr XLVII/379/2022

Rady Powiatu Wągrowieckiego

z dnia 21 grudnia 2022 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2023-2040.

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego jest uchwała budżetowa na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Wągrowieckiego na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2023-2040.

W stosunku do Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2040 wprowadzono następujące zmiany:

W załączniku **nr 1** zmiany następują w związku z korektą w zakresie realizowanych zadań wieloletnich, oraz w związku z dostosowaniem kwot w budżecie na 2023r

Ponadto zwiększa się o 6.000.000,00 zł planowane przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych - emisja obligacji (niewyemitowanych w 2022 r.), zmniejsza się o kwotę 2.986.607,20 zł planowane przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz zwiększa się o kwotę 1.300.000,00 zł planowane rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych. Pozycja 10.6 zostaje dostosowana do stanu faktycznie zaciągniętych zobowiązań (wykonanie 2022). Pozycja 10.11 zostaje dostosowana do stanu faktycznego według ostatniej zmiany WPF 2022-2040.

W załączniku **nr 2** dotyczącym przedsięwzięć dokonuje się następujących zmian:

1) „**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 2023-2024**”

Następuje aktualizacja nazwy zadania oraz terminu jego realizacji zgodnie z ostatnią zmianą WPF na lata 2022-2040.

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **630.560,00 zł** (wydatki bieżące), z tego: 2022r. – 0,00 zł, 2023r. – 332.640,00 zł, 2024 r. – 297.920,00 zł. Limit zobowiązań wynosi **630.560,00 zł**.

2) „Budowa boiska krytego przy ZS Nr 1 w Wągrowcu – poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Wągrowieckiego”.

Zwiększa się nakład zadania o kwotę 123.163,00 zł.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **1.373.163,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 49.200,00 zł (środki własne), 2022r. – 473.963,00 zł (środki własne), 2023r. – 850.000,00 zł (środki własne). Limit zobowiązań po zmianie wynosi 0,00 zł.

c) „Rozbudowa ul. Reja w Wągrowcu”

Wydłuża się realizację zadania do 2023 r. w związku z przesunięciem terminu wykonania umowy.

Dokonyje się zmniejszenia limitu wydatków w 2022 r i zwiększenia limitu wydatków w 2023 r. o kwotę 82.897,50 zł.

Łączne nakłady finansowe po zmianie na zadanie wynoszą **122.897,50 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 40.000,00 zł, 2022r. 0,00 zł, 2023r. – 82.897,50 zł. Limit zobowiązań wynosi 0 zł.

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

Wydłuża się realizację zadania do 2023r.

Dokonyje się zmniejszenia limitu wydatków w 2022 r. o kwotę 1.460.052,23 i zwiększenia limitu wydatków w 2023 r. o kwotę 1.500.052,23 zł.

Zwiększa się nakład zadania o kwotę 40.000,00 zł.

Zmianie ulega wysokość dotacji w 2022 r. w związku z złożonym wnioskiem o dofinansowanie zadania na kwotę 2.436.445,88 zł, stąd kwotę 300.000,00 zł przenosi się na 2023 r.

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **12.426.996,04 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2018r. – 9.358,80 zł, 2019r. – 89.456,70 zł, 2020r. – 1.065,00zł, 2021r.- 1.943.690,70 zł (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu – 1.763.554,12 zł, środki własne – 180.136,58 zł), 2022 r. – 8.883.372,61 zł (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu - 2.436.445,88 zł, środki własne - 6.446.926,73 zł), 2023 r. - 1.500.052,23 (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu - 300.000,00 zł, środki własne - 1.200.052,23 zł). Limit zobowiązań wynosi 40.000,00 zł.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Wągrowieckiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%

2038	2,10%	2,50%	2,80%
2039	2,00%	2,50%	2,70%
2040	2,00%	2,50%	2,70%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2024-2040 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2023 rok. Od 2024 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. 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.: podatki i opłaty lokalne, 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.

1.1. 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	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2023 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 prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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.

WW 2023 roku dochodów ze sprzedaży majątku nie planuje się. W roku 2024 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 4 800 000,00 zł.

W roku 2024 prawdopodobna jest zmiana planu zagospodarowania dzierżawionego terenu w Gołańczy przy ul. Walki Młodych, 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.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 632 131,94 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli:

Tabela 3. Wykaz dotacji majątkowych w latach 2023-2024

Nazwa zadania	Dotacja majątkowa w budżecie 2023	Planowane dotacje majątkowe 2024
Przebudowa drogi powiatowej nr 1691P na odcinku Mirkowice - Gruntowice...	1 195 631,94 zł	3 459 368,06 zł
Remont drogi powiatowej nr 1600P odc. Krzyżanki - Gołańcz...	2 744 000,00 zł	
Remont drogi powiatowej nr 1602P I etap odc. Kamienica - Kopaszyn...	3 040 000,00 zł	
Przebudowa drogi powiatowej nr 1609P Wągrowiec-Rąbczyn - granica województwa kujawsko-pomorskiego (Janowiec Wlkp.)...	522 500,00 zł	16 477 500,00 zł
Przebudowa obiektów JRG i KP PSP Wągrowiec	800 000,00 zł	
Budowa pełnowymiarowej hali sportowej przy Zespole Szkół nr 1 w Wągrowcu	300 000,00 zł	
Poprawa jakości świadczenia usług zdrowotnych po wzmożonej eksploatacji ambulansów, spowodowanej pandemią COVID-19	30 000,00 zł	
Suma:	8 632 131,94 zł	19 936 868,06 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany 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. 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.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Wągrowieckiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna	Dynamika realnego
------------------	------	---------------------	------------------------	-------------------

			a inflacji (CPI)	wynagrodzeni a brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2040	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2040	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2023 r. w budżecie Powiatu Wągrowieckiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 63 970 147,06 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 512 747,73 zł. W latach 2024-2040 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Wągrowiecki nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2024-2026 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2023-2040.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -9 190 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 100 000,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 3 090 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	104 660 453,40	113 850 453,40	-9 190 000,00
2024	125 110 453,06	122 510 453,06	2 600 000,00
2025	103 485 166,00	100 985 166,00	2 500 000,00
2026	106 072 294,00	103 572 294,00	2 500 000,00
2027	109 148 391,00	106 648 391,00	2 500 000,00
2028	112 313 695,00	109 543 695,00	2 770 000,00
2029	115 458 479,00	112 188 479,00	3 270 000,00
2030	118 575 859,00	113 705 859,00	4 870 000,00
2031	121 777 408,00	116 407 408,00	5 370 000,00
2032	124 943 621,00	119 573 621,00	5 370 000,00
2033	128 192 155,00	124 922 155,00	3 270 000,00
2034	131 396 958,00	127 926 958,00	3 470 000,00
2035	134 550 486,00	131 280 486,00	3 270 000,00
2036	137 645 146,00	135 875 146,00	1 770 000,00
2037	140 673 339,00	138 903 339,00	1 770 000,00
2038	143 627 480,00	142 127 480,00	1 500 000,00
2039	146 500 030,00	144 500 030,00	2 000 000,00
2040	149 430 030,00	147 430 030,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 790 000,00 zł. Przychody Powiatu Wągrowieckiego w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 8 700 000,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 3 090 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Wągrowieckiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Wągrowieckiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2023-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	2 600 000,00	0,00	2 600 000,00
2024	2 600 000,00	0,00	2 600 000,00
2025	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2026	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2027	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2028	2 500 000,00	270 000,00	2 770 000,00
2029	3 000 000,00	270 000,00	3 270 000,00

2030	4 600 000,00	270 000,00	4 870 000,00
2031	5 100 000,00	270 000,00	5 370 000,00
2032	5 100 000,00	270 000,00	5 370 000,00
2033	3 000 000,00	270 000,00	3 270 000,00
2034	3 200 000,00	270 000,00	3 470 000,00
2035	3 000 000,00	270 000,00	3 270 000,00
2036	1 500 000,00	270 000,00	1 770 000,00
2037	1 500 000,00	270 000,00	1 770 000,00
2038	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2039	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2040	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2023-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 44 700 000,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 50 800 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 58,46%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	50 800 000,00	86 892 767,46	58,46%
2024	48 200 000,00	91 063 620,00	52,93%
2025	45 700 000,00	93 886 592,00	48,68%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -3 088 396,19 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Powiat Wągrowiecki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Wągrowieckiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	96 028 321,46	99 116 717,65	-3 088 396,19	1 603,81
2024	100 373 585,00	98 732 868,45	1 640 716,55	1 640 716,55
2025	103 485 166,00	99 746 909,00	3 738 257,00	3 738 257,00
2026	106 072 294,00	100 685 510,00	5 386 784,00	5 386 784,00
2027	109 148 391,00	102 830 641,00	6 317 750,00	6 317 750,00
2028	112 313 695,00	105 063 404,00	7 250 291,00	7 250 291,00

2029	115 458 479,00	107 603 279,00	7 855 200,00	7 855 200,00
2030	118 575 859,00	110 350 627,00	8 225 232,00	8 225 232,00
2031	121 777 408,00	113 142 861,00	8 634 547,00	8 634 547,00
2032	124 943 621,00	115 986 701,00	8 956 920,00	8 956 920,00
2033	128 192 155,00	118 906 812,00	9 285 343,00	9 285 343,00
2034	131 396 958,00	121 921 488,00	9 475 470,00	9 475 470,00
2035	134 550 486,00	125 000 690,00	9 549 796,00	9 549 796,00
2036	137 645 146,00	128 168 361,00	9 476 785,00	9 476 785,00
2037	140 673 339,00	131 418 929,00	9 254 410,00	9 254 410,00
2038	143 627 480,00	134 731 657,00	8 895 823,00	8 895 823,00
2039	146 500 030,00	138 058 084,00	8 441 946,00	8 441 946,00
2040	149 430 030,00	141 465 036,00	7 964 994,00	7 964 994,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Wągrowieckiego przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna na obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	8,75%	6,28%	NIE	7,30%	NIE
2024	6,53%	5,21%	NIE	6,23%	NIE
2025	5,53%	5,68%	TAK	6,70%	TAK
2026	4,76%	5,05%	TAK	6,07%	TAK
2027	4,07%	4,68%	TAK	5,70%	TAK
2028	3,72%	5,09%	TAK	6,11%	TAK
2029	3,85%	4,87%	TAK	5,89%	TAK
2030	5,14%	6,67%	TAK	6,67%	TAK
2031	5,33%	7,52%	TAK	7,52%	TAK
2032	5,07%	7,92%	TAK	7,92%	TAK
2033	3,04%	8,12%	TAK	8,12%	TAK
2034	3,07%	8,18%	TAK	8,18%	TAK
2035	2,78%	8,21%	TAK	8,21%	TAK
2036	1,48%	8,18%	TAK	8,18%	TAK

6					
203 7	1,44%	8,10%	TAK	8,10%	TAK
203 8	1,19%	7,96%	TAK	7,96%	TAK
203 9	1,53%	7,75%	TAK	7,75%	TAK
204 0	1,48%	7,49%	TAK	7,49%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli wskazują, że w latach 2023, 2024 Powiat Wągrowiecki nie spełnia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskazać przy tym należy, że w stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec:

- 2023 roku wyniesie 58,46%;
- 2024 roku wyniesie 52,93%;
- 2025 roku wyniesie 48,68%.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw, relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w latach 2023, 2024 jest dopuszczalne.

9. Wieloletnie przedsięwzięcia

Planowane łączne nakłady finansowe wynoszą 53.004.344,86 zł, z tego: 2018r. – 101.689,80 zł, 2019r. – 276.189,70 zł, 2020r. – 232.498,69 zł, 2021r. – 2.287.558,92 zł, 2022r. – 10.041.002,96 zł, 2023r. – 14.244.553,84 zł, 2024r. – 21.800.657,95 zł, 2025r. – 229.010,00 zł, 2026r.- 192.960,00 zł, 2027r.- 1.806.885,00 zł, 2028r. – 1.791.338,00 zł. Limit zobowiązań na wszystkie przedsięwzięcia wynosi 36.126.324,08 zł.

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

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”

Zadanie realizowane w latach 2020 – 2023 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. – 0,00 zł, 2022r. – 136.807,00 zł, 2023r. – 107.715,09 zł. Limit zobowiązań wynosi 0 zł.

Cyfrowy Powiat

Zadanie realizowane w latach 2020 – 2023 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

Cel: Wsparcie rozwoju cyfrowego i zwiększenie cyberbezpieczeństwa

Zadanie realizowane w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2022

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **210.288,00 (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 0,00 zł, 2023r. – 210.288,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 210.288,00 zł.

WYDATKI NA POZOSTAŁE PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA

„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 2023-2024”

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2024 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

Cel: profilaktyka zdrowotna w zakresie zakażeń wirusem HPV

Program obejmuje szczepienia przeciwko wirusowi brodawczaka ludzkiego. Realizacja programu ma pozwolić na ograniczenie liczby zachorowań na raka szyjki macicy wśród dziewczyn 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).

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **630.560,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2022r. – 0,00 zł, 2023r. – 332.640,00 zł, 2024 r. – 297.920,00 zł. Limit zobowiązań wynosi **630.560,00 zł**.

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

Zadanie realizowane w latach 2018 – 2023 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

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

Łączne nakłady finansowe po zmianach wynoszą **1 324 257,15 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2018r. – 92.331,00 zł, 2019r. – 186.733,00 zł, 2020r. – 231.433,69 zł, 2021r. - 254.668,22 zł, 2022r. – 258.488,24 zł, 2023r. – 300.603,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 0 zł.

„Za życiem”

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2026 przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wągrowcu
Cel: Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie

Zadanie wprowadzone w związku z przyjęciem do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, wynikających z Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" w zakresie: zapewnienie realizacji zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno-opiekuńczego na obszarze powiatu, zadanie 2.4 „Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie”.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **439.296 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2022r. – 82.368 zł, 2023r. – 82.368 zł, 2024r. – 91.520 zł, 2025r. – 91.520 zł, 2026r. – 91.520 zł. Limit zobowiązań wynosi 0 zł.

Dostawa tablic rejestracyjnych na potrzeby Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wągrowcu oraz odbiór i niszczenie wycofanych z eksploatacji oraz uszkodzonych tablic rejestracyjnych

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2025 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

Cel: Realizacja bieżących zadań powiatu

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **872.931,00 zł (wydatki bieżące)**, z tego: 2022r. – 92.046,11 zł, 2023r. – 212.492,00 zł, 2024r. – 448.392,89 zł, 2025r. – 120.000,00 zł Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 0 zł.

„Budowa boiska krytego przy ZS Nr 1 w Wągrowcu – poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Wągrowieckiego”

Zadanie realizowane w latach 2021 – 2023 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 **1.373.163,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 49.200,00 zł (środki własne), 2022r. – 473.963,00 zł (środki własne), 2023r. – 850.000,00 zł (środki własne). Limit zobowiązań wynosi 0 zł.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1609P Wągrowiec – Rąbczyn – granica województwa kujawsko – pomorskiego (Janowiec Wlkp.) w formule „zaprojektuj i wybuduj” .

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2024 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **17.950.500,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 55.500,00 zł (środki własne), 2023r. – 550.000,00 zł (RFPŁ- 522.500,00 zł, wkład własny – 27.500,00 zł), 2024r. – 17.345.000,00 zł (RFPŁ- 16.477.500,00 zł, wkład własny – 867.500,00 zł). Limit zobowiązań wynosi 17.895.000,00 zł.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1691P na odcinku Mirkowice – Gruntowice- w formule „zaprojektuj i wybuduj”

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2024 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **5.894.368,08 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 22.500,00 zł (środki własne), 2023r. – 2.327.500,02 zł (RFPŁ- 1.195.631,94 zł, wkład własny – 1.131.868,08 zł), 2024r. – 3.544.368,06 zł (RFPŁ – 3.459.368,06 zł, wkład własny – 85.000,00 zł). Limit zobowiązań wynosi 5.871.868,08 zł

„Program Uzupelniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej Kolej+ do 2028 r.” - Rewitalizacja kolejowego ciągu komunikacyjnego na liniach kolejowych nr 390/236 Czarnków – Rogoźno – Wągrowiec

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2028 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu

Cel: Uzupelnienie sieci kolejowej o połączenie miejscowości o populacji powyżej 10 tysięcy osób nieposiadających dostępu do kolei. Likwidacja obszarów wykluczonych komunikacyjnie.

Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie jest Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **3.886.609,00 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 0,00 zł, 2023r. – 95.999,00 zł, 2024r. – 73.457,00 zł, 2025r. – 17.490,00 zł, 2026r. – 101.440,00 zł, 2027r. 1.806.885,00 zł, 2028r.- 1.791.338,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 3.886.609,00 zł.

„Remont drogi powiatowej nr 1602P I etap odc. Kamienica – Kopaszyn - w formule „zaprojektuj i wybuduj”.

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2023 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **3.753.000,10 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 18.000,00 zł (środki własne), 2023r. – 3.735.000,10 zł (RFPŁ- 3.040.000,00 zł, wkład własny – 695.000,10 zł). Limit zobowiązań wynosi 3.735.000,10 zł.

„Remont drogi powiatowej nr 1600P odc. Krzyżanki – Golańcz- w formule „zaprojektuj i wybuduj”

Zadanie realizowane w latach 2022 – 2023 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **3.874.956,90 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2022r. – 17.958,00 zł (środki własne), 2023r. – 3.856.998,90 zł (RFPŁ – 2.744.000,00 zł, środki własne – 1.112.998,90 zł). Limit zobowiązań wynosi 3.856.998,90 zł.

„Rozbudowa ul. Reja w Wągrowcu”

Zadanie realizowane w latach 2021 - 2023 przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu.

Cel: Poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego

Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą **122.897,50 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2021r. – 40.000,00 zł, 2022r. 0,00 zł, 2023r. – 82.897,50 zł. Limit zobowiązań wynosi 0 zł.

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

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

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

Łączne nakłady finansowe po zmianie wynoszą **12.426.996,04 zł (wydatki majątkowe)**, z tego: 2018r. – 9.358,80 zł, 2019r. – 89.456,70 zł, 2020r. – 1.065,00zł, 2021r.- 1.943.690,70 zł (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu – 1.763.554,12 zł, środki własne – 180.136,58 zł), 2022 r. – 8.883.372,61 zł (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu - 2.436.445,88 zł, środki własne - 6.446.926,73 zł), 2023 r. - 1.500.052,23 (dotacja Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu - 300.000,00 zł, środki własne - 1.200.052,23 zł). Limit zobowiązań wynosi 40.000,00 zł.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Przewodnicząca

Rady Powiatu Wągrowieckiego

.....

/Małgorzata Osuch/