Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gostyńskiego na lata 2020-2031

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gostyńskiego przygotowana została na lata 2021-2031. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) dalej zwana Ustawą. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla prognozy w latach 2022-2031 kierowano się wskaźnikami;
- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych).

Dane gospodarcze niezbędne do wykonania prognozy pochodzą z udostępnionych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Dynamika PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%

Wskaźniki korygowane były merytorycznie po analizie dochodów i wydatków z lat poprzednich.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano z podziałem na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT),

- subwencje z budżetu państwa,
- dotacje,
- pozostałe dochody bieżące,

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie ze środków unijnych).

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii.

Po stronie dotacji i środków na inwestycje uwzględniono spodziewane wpływy na współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych na podstawie podpisanej umowy.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorie dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku nr 1.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji.

Dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2031 dokonano indeksacji o wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie kształtowania się budżetów historycznych z lat 2011-2019 skorygowano merytorycznie kwoty wydatków wynikających z racjonalnych przesłanek dotyczących kształtowania się wydatków w przeszłości i przewidywań na przyszłość.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych i planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Powiat Gostyński udzielił poręczenia kredytu w kwocie 15 000 000,00 zł SPZOZ w Gostyniu na lata 2020-2033. Wydatki z tytułu poręczenia w latach 2020-2031 zostały wpisane do WPF. Natomiast w pozostałych latach kształtują się następująco:

- rok 2032 w kwocie 1 153 836,00 zł,
- rok 2033 w kwocie 1 057 815,00 zł.

4. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 1 do uchwały. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.
Przedsięwzięcia inwestycyjne zostały opisane w załączniku nr 2 do uchwały. W załączniku nr 2 ujęto również te przedsięwzięcia, które są kontynuowane z lat wcześniejszych i kończą się w roku 2021. Cześć zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć z lat poprzednich, których realizacja nie rozpoczęła się została przesunięta na lata następne.

Porównując załącznik Nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej z załącznikiem nr 2 do uchwały Nr XXII/177/20 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 29 października 2020 r. dokonano następujących zmian:

wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków unijnych:

- wydatki majątkowe:

1. Zrealizowano przedsięwzięcie „Poprawa dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej oraz opieki koordynowanej poprzez rozbudowę SPZOZ w Gostyniu”.

wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- wydatki bieżące:

1. Zrealizowano przedsięwzięcie „Ubezpieczenie majątku Powiatu Gostyńskiego”;
2. W przedsięwzięciu „Kompleksowy program wsparcia dla rodzin „Za Życiem” zwiększono łączne nakłady finansowe o kwotę 7 800,00 zł oraz zmieniona limit 2021 na kwotę 54 900,00 zł; na najbliższej sesji Rady Powiatu Gostyńskiego zostaną dokonane odpowiednie przesunięcia w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”;
3. Zrealizowano przedsięwzięcie „Prowadzenie ośrodka interwencji kryzysowej i ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie”;

- wydatki majątkowe:

1. Zrealizowano przedsięwzięcie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4093P Smogorzewo – Piaski od granicy powiatu śremskiego o łącznej długości 3,491 km na odcinkach: od km 2+920 do km 4+769 i od km 7+180 do km 8+822”;
2. W przedsięwzięciu „Budowa hali gimnastycznej przy ZSZ w Gostyniu” zmieniono limit 2021 na kwotę 200 000,00 zł, limit 2022 na kwotę 2 500 000,00 zł; na najbliższej sesji Rady Powiatu Gostyńskiego zostaną dokonane odpowiednie przesunięcia w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”;
3. Zrealizowano przedsięwzięcie „Krobskie Centrum Usług Społecznych”;

4. Zrealizowano przedsięwzięcie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4087P Pogorzela – Wziąchów – Kromolice – granica powiatu”;
5. Zrealizowano przedsięwzięcie „Przebudowa rogi powiatowej nr 4803P Krobia – Poniec w miejscowości Dzięczyna o łącznej długości1,172 km na odcinku od km 1+896 do km3+068”;
6. Zrealizowano przedsięwzięcie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4948P Gola – Czajkowo o łącznej długości 3368,5 mb na odcinkach: km 0+464 do km 1+299; od 0+000 do km 2+307,5; od km 2+709 do km 2+935”;
7. Zrealizowano przedsięwzięcie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4922P Krajewice – Ziółkowo”;
8. Zrealizowano przedsięwzięcie „Poprawa dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej oraz opieki koordynowanej poprzez rozbudowę SPZOZ w Gostyniu” w zakresie wydatków własnych powiatu;
9. W przedsięwzięciu „Przebudowa drogi powiatowej nr 4909P Krobia – Miejska Górka w m. Rogowo” zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 2 000 000,00 zł oraz zmieniono limit 2021 na kwotę 1 500 000,00 zł; na najbliższej sesji Rady Powiatu Gostyńskiego zostaną dokonane odpowiednie przesunięcia w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”;
10. Zrezygnowano z realizacji przedsięwzięcia „Przebudowa drogi powiatowej nr 4907P Siedlec-Pępowo wraz z budową ciągu pieszo-rowerowego”;

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczki. Ostatnie raty kapitałowe, zostały zaplanowane na rok 2029.

Kwota pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 1 120 000,00 zł (rok 2021 - 100 000,00 zł, rok 2022 - 100 000,00 zł, rok 2023 - 100 000,00 zł, rok 2024 - 100 000,00 zł, rok 2026 - 300 000,00 zł, rok 2027 - 420 000,00 zł) związana jest ze spłatą rat kredytu zaciągniętego w roku 2020 na sfinansowanie deficytu budżetowego powstałego na skutek ubytku w dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.
Plan w 756-75622-0010 na koniec I kwartału 2020 r. wynosił 20 246 994,00 zł natomiast na dzień 29 października 2020 r. wynosi 19 120 069,00 zł.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia do dochodów ogółem, o których mowa w art. 243 Ustawy.