

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Koszalińskiego na lata 2022-2032

1. Dotyczy dochodów ogółem z podziałem na dochody bieżące i majątkowe w latach 2022-2032

Podstawą ustalenia wielkości dochodów ogółem są dochody bieżące i majątkowe zrealizowane w latach 2019-2021, przewidywane do wykonania w roku 2022 oraz przyjęte założenia na lata przyszłe. Przyjęto wzrost dochodów bieżących w latach 2022 – 2032 od 0,10% do 0,41%. W okresie tym założono aktywne pozyskiwanie środków zewnętrznych, a także wzrost wpływów z dochodów własnych oraz z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz subwencji.

Plan dochodów majątkowych na rok 2022 wynika głównie z zadań inwestycyjnych, które zostały ujęte w Wykazie Przedsięwzięć, będącym załącznikiem do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W roku 2023 nastąpił znaczny wzrost planowanych dochodów majątkowych Powiatu co wynika z zakwalifikowania się projektów inwestycyjnych, które realizowane będą w 2023 r. i współfinansowane głównie ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład. W latach następnych 2024 – 2032 przyjęto dochody majątkowe na niższym poziomie, lecz w oparciu o zadania inwestycyjne ujęte w Wykazie Przedsięwzięć oraz pochodzące ze sprzedaży majątku.

2. Dotyczy wydatków ogółem z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe w latach 2022-2032

W latach 2022-2032 założono tylko nieznaczny wzrost wydatków bieżących (do 1,71%). Jest to wynikiem ograniczonych możliwości zwiększenia planu dochodów bieżących oraz przeznaczenia wyższych środków na inwestycje wieloletnie i na spłatę zobowiązań finansowych z tytułu wykupu papierów wartościowych spłaty zaciągniętej pożyczki.

Podstawą wyliczenia są wydatki bieżące 2022 roku pomniejszone o spłaty odsetek od wyemitowanych samorządowych papierów wartościowych, które kumulują się w latach 2022-2028.

W kwotach wydatków majątkowych do roku 2025 uwzględniono przedsięwzięcia zawarte w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej, dotyczące głównie zadań związanych z inwestycjami na drogach powiatowych. Jest to wkład własny Powiatu Koszalińskiego i udział poszczególnych Gmin w finansowaniu zadań inwestycyjnych oraz środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład. W przypadku inwestycji drogowych przyjęto założenie, że będą one realizowane jedynie w przypadku pozyskania znaczącego budżetowania zewnętrznego.

3. Dotyczy wyniku budżetu oraz wysokości środków do dyspozycji

Wielkość wyniku budżetu w roku 2022 określona została deficytem w wysokości 12.554.272,95 zł.

W latach następnych 2023-2028 założono kształtowanie się wyniku budżetu w granicach od 0,6 mln do 2,5 mln nadwyżki. Wynika to z zakładanego w tym okresie wzrostu dochodów bieżących, w tym dochodów pozyskanych ze źródeł zewnętrznych oraz ograniczenia wydatków bieżących.

4. Dotyczy pokrycia deficytu i przeznaczenia nadwyżki budżetowej

Deficyt w roku 2022 zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 8.044.161,00 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w kwocie 4.510.111,95 zł.

Wypracowane nadwyżki w kolejnych latach zostaną przeznaczone na wykup papierów wartościowych wyemitowanych w latach 2015 - 2020 na realizację zadań inwestycyjnych oraz spłatę rat pożyczki.

Tabela 1

Wyszczególnienie		LATA						
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Wykup wyemitowanych i planowanych do emisji obligacji i spłata planowanej pożyczki		2 500 000	3 068 400	1 500 000	2 500 000	2 500 000	2 000 000	1 500 000
1	Wykup papierów wartościowych wynikający z zawartych umów	2 000 000	2 500 000	1 500 000	2 500 000	2 500 000	2 000 000	1 500 000
	w tym:							
1.1	wyemitowane w 2015 r. na ogólną kw. 5.000.000 zł	1 000 000	1 000 000	0	0	0	0	0
1.2	wyemitowane w 2018 r. na ogólną kw. 7.000.000 zł	1 000 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	0	0
1.3	wyemitowane w 2020 r. na ogólną kw. 5.500.000 zł	0	0	0	1 000 000	1 000 000	2 000 000	1 500 000
2	Spłata rat pożyczki z WFOŚiGW - zaciągniętej w 2020 r. (na kw. 1.568.400 zł)	500 000	568 400	0	0	0	0	0

Łączna kwota długu na koniec 2022 r. wyniesie 13.068.400,00 zł, co stanowi 12,35% planowanych dochodów ogółem, a na koniec 2028 r. – 0 zł.

Wskaźniki zadłużenia do dochodów ogółem kształtują się na poziomach zgodnych z przepisami ustawy o finansach publicznych obowiązującymi od 01 stycznia 2014 r.

5. Dotyczy spełnienia warunków określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych - Zestawienie maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłaty długu liczonych według średniej 7-letniej

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927) art. 9 ustawy o finansach publicznych stanowi, że ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. 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.

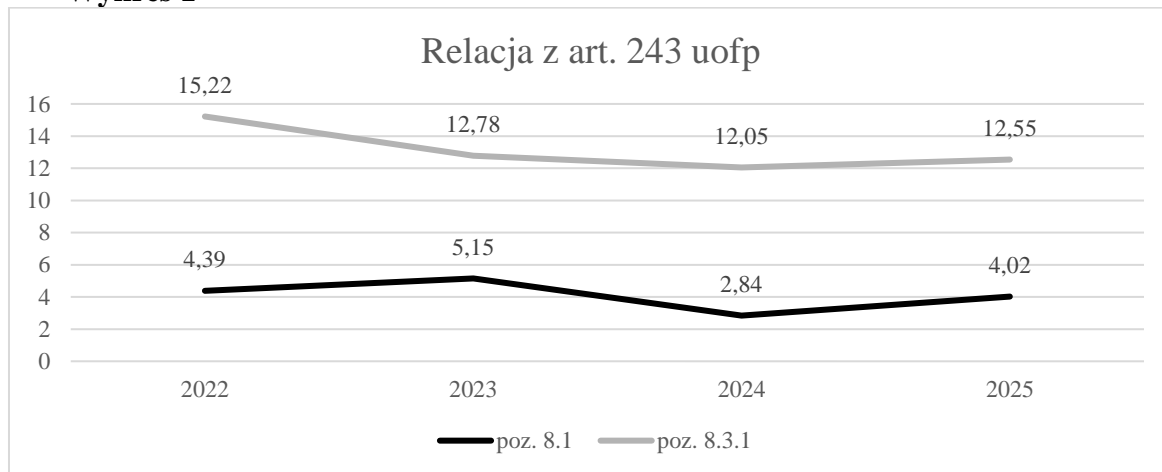
Uchwałą nr 415/2021 z 10 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu w Koszalinie do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjął okres 7 lat do wyliczenia relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych wg średniej 7-letniej

Tabela 2

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 wg średniej 7-letniej	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	4,39%	13,64%	15,22%	9,25%	10,83%
2023	5,15%	11,20%	12,78%	6,05%	7,63%
2024	2,84%	10,46%	12,05%	7,62%	9,21%
2025	4,02%	10,97%	12,55%	6,95%	8,53%

Wykres 1



Relacja z art. 243 uofp wg wykonania (IV kw. N-1) w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową 2022-2032

Wykres 2

