

Projekt uchwały zaopiniowany
na posiedzeniu Zarządu Powiatu
w dniu 16.06.2021

**Uchwała nr/..../21
Rady Powiatu w Jaworze
z dnia 24 czerwca 2021 r.**

**w sprawie :zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego
na lata 2021-2025.**

Na podstawie art. 226,227,228,230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Rada Powiatu w Jaworze uchwala się co następuje:

§ 1

Zmienia się uchwałę Nr XXXII/168/20 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2021-2025, w następujący sposób :

1. Załącznik Nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Jaworskiego na lata 2021-2025 otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały;
2. Załącznik Nr 2 - Wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Jaworskiego, otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Załącznik Nr 3 - Objaśnienia dokonanych zmian - otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Jaworze.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący

Rady Powiatu

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

zał. Nr 1 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr //21 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie WPF na lata 2021-2025

Wyszczególnienie	1	z tego:										w tym:	
		z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x			
1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2				
2021	68 140 313,06	10 653 364,00	150 000,00	28 724 285,00	15 185 725,15	10 149 543,90	0,00	3 277 395,01	30 000,00	3 247 395,01			
2022	70 351 158,00	11 015 578,00	155 100,00	29 585 497,00	21 144 186,00	3 304 996,00	0,00	5 145 801,00	30 000,00	5 066 626,00			
2023	66 867 309,00	11 346 045,00	159 753,00	30 295 549,00	21 651 646,00	3 384 316,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00			
2024	68 595 771,00	11 686 426,00	164 546,00	31 052 938,00	22 192 937,00	3 468 924,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00			
2025	70 369 169,00	12 037 019,00	169 482,00	31 829 261,00	22 747 760,00	3 555 647,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00			

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

		z tego:											
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	w tym:					w tym:					w tym:	
		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
	Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy ^x	Wydatki majątkowe ^x	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne		
Lp	2	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
2021	89 454 047,12	44 556 457,23	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	22 927 044,07	22 927 044,07	150 000,00		
2022	68 951 158,00	42 065 604,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	6 982 191,00	6 982 191,00	0,00		
2023	65 467 309,00	43 075 178,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	2 068 287,00	2 068 287,00	0,00		
2024	67 195 771,00	44 152 057,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	2 218 024,00	2 218 024,00	0,00		
2025	68 969 169,00	45 255 858,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	2 373 229,00	2 373 229,00	0,00		

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	z tego:					w tym:	
						3.1	4	4.1	4.1.1	4.2		4.2.1
2021		-21 313 734,06	0,00	22 713 734,06	0,00	0,00	0,00	0,00	11 305 295,43	11 305 295,43	11 408 438,63	10 008 438,63
2022		1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023		1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	5	5.1	z tego:			
	w tym:		w tym:					łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	z tego:	
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x						łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2					
Lp											
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ⁸⁾	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x	Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x		
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
Lp												
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 792 686,72	192 686,72	-1 664 085,00	21 049 649,06			
2022	x	x	x	x	0,00	4 320 000,00	120 000,00	3 236 390,00	3 236 390,00			
2023	x	x	x	x	0,00	2 880 000,00	80 000,00	3 438 287,00	3 438 287,00			
2024	x	x	x	x	0,00	1 440 000,00	40 000,00	3 588 024,00	3 588 024,00			
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 743 229,00	3 743 229,00			

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2021	3,66%	-2,21%	12,86%	17,48%	TAK	TAK
2022	4,02%	8,03%	7,51%	12,13%	TAK	TAK
2023	3,74%	8,16%	2,26%	6,86%	NIE	TAK
2024	3,64%	8,28%	4,72%	4,72%	TAK	TAK
2025	3,55%	8,39%	8,22%	8,22%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	9.1	w tym:		9.2	w tym:		9.3	w tym:	
		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Wyszczególnienie									
Lp									
2021	2 934 808,30	2 934 808,30	2 726 155,02	790 950,00	790 950,00	92,1	9,3	9,3,1	9,3,1,1
2022	669 359,11	669 359,11	581 478,11	2 611 463,00	2 611 463,00	92,1	9,3	9,3,1	9,3,1,1
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92,1,1	9,3,1	9,3,1,1	9,3,1,1,1
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92,1,1	9,3,1	9,3,1,1	9,3,1,1,1
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92,1,1	9,3,1	9,3,1,1	9,3,1,1,1

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			z tego:							
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące		majątkowe		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
				10.1.1	10.1.2	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2021	823 740,00	823 740,00	606 998,00	24 761 353,62	2 757 622,55	22 003 731,07	0,00	0,00	0,00	0,00	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
2022	5 933 641,81	2 611 463,00	1 661 674,00	8 511 615,90	1 716 220,09	6 795 395,81	0,00	0,00	0,00	0,00	Kwota zobowiązań z tytułu przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
2023	0,00	0,00	0,00	656 962,40	23 843,40	633 119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kwota zobowiązań z tytułu przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
2024	0,00	0,00	0,00	693 946,00	0,00	693 946,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kwota zobowiązań z tytułu przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
2025	0,00	0,00	0,00	663 946,00	0,00	663 946,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kwota zobowiązań z tytułu przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	10.6	10.7	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	
							w tym:			
							wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji nieskasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)		
Wypuk papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiadnio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubylku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyliczona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.8	10.9	10.10	10.11					
10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.10	10.11				
2021	1 400 000,00	66 112,00	66 112,00	0,00	0,00	66 112,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 400 000,00	72 686,72	72 686,72	0,00	0,00	72 686,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 400 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 400 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 400 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. Wykazujących poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

zał. Nr 2 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr //21 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie WPF na lata 2021 - 2025

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				88 262 712,72	24 791 363,62	8 511 615,90	656 962,40	653 946,00	663 946,00
1.a	- wydatki bieżące				7 858 347,20	2 757 622,55	1 716 220,09	23 843,40	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				80 404 365,52	22 003 731,07	6 795 395,81	633 119,00	663 946,00	663 946,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				16 505 201,01	3 581 362,55	7 649 861,90	23 843,40	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				7 858 347,20	2 757 622,55	1 716 220,09	23 843,40	0,00	0,00
1.1.1.1	Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego. - Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego.	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2018	2021	643 001,00	375 888,63	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim - Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2016	2021	9 511,00	2 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Nowe oblicza szkolnictwa zawodowego w Powiecie Jaworskim II - Zwiększenie szans na zatrudnienie uczniów kształcenia i szkolenia zawodowego	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2019	2021	1 571 847,00	693 823,47	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa - Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2022	410 973,24	116 277,00	294 696,24	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Scalanie gruntów wsi Luboradz, gmina Mściwojów, powiat jaworski. - Poprawa warunków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozłogu gruntów i stworzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajobrazowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2022	333 032,50	91 402,00	241 630,50	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	Nowe oblicza szkolnictwa zawodowego w Powiecie Jaworskim III - Zwiększenie szans na zatrudnienie uczniów kształcenia i szkolenia zawodowego	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2020	2022	1 569 945,24	943 736,79	603 704,84	0,00	0,00	0,00
1.1.1.7	ERASMUS+ - poprawa jakości życia mieszkańców	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2021	2022	654 914,82	227 186,71	427 728,11	0,00	0,00	0,00
1.1.1.8	Inwestycja w siebie szansą na lepsze jutro - Dostęp do wysokiej jakości usług społecznych	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jaworze	2018	2021	1 694 463,00	133 514,58	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	35 287 823,92
1a	4 497 686,04
1b	30 790 137,88
1.1	11 255 067,85
1.1.1	4 497 686,04
1.1.1.1	375 888,63
1.1.1.2	2 920,00
1.1.1.3	693 823,47
1.1.1.4	410 973,24
1.1.1.5	333 032,50
1.1.1.6	1 547 443,63
1.1.1.7	654 914,82
1.1.1.8	133 514,58

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1.1.1.9	Program "Zintegrowani" przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu wychowanków SOSW poprzez zastosowanie różnorodnych form wsparcia - przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu wychowanków SOSW poprzez zastosowanie różnorodnych form wsparcia	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jaworze	2018	2021	369 692,00	55 871,35	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.10	Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego - Mobilność edukacyjna w sektorze kształcenia i szkolenia zawodowego	Zespół Szkół i Placówek im. W. Witosa	2019	2021	332 376,00	20 712,42	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.11	Wdrożenie usług transportowych door-to-door dla osób z potrzebą wsparcia w zakresie mobilności - Poprawa jakości życia mieszkańców	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2023	268 591,40	96 287,60	148 460,40	23 843,40	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 646 853,81	823 740,00	5 933 641,81	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa - Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2022	4 317 233,64	0,00	3 322 178,64	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Scalanie gruntów wsi Luboradz, gmina Mściwojów, powiat jaworski. - Poprawa warunków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozlegu gruntów i stworzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajobrazowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2022	3 717 020,17	430 140,00	2 611 463,17	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim - Zwiększenie dostępności do Urzędu poprzez wdrożenie e-usług w Powiecie Jaworskim	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2016	2021	437 600,00	218 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Wdrożenie usług transportowych door-to-door dla osób z potrzebą wsparcia w zakresie mobilności - Poprawa jakości życia mieszkańców	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2023	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				71 757 511,71	21 179 991,07	861 754,00	633 119,00	693 946,00	663 946,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				71 757 511,71	21 179 991,07	861 754,00	633 119,00	693 946,00	663 946,00
1.3.2.1	Budowa chodników przy drogach powiatowych - Budowa chodników przy drogach powiatowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2012	2025	12 939 865,00	170 000,00	299 489,00	351 365,00	362 192,00	382 192,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg powiatowych w celu poprawy jakości połączeń komunikacyjnych na obszarze Powiatu Jaworskiego - Przebudowa dróg powiatowych w celu poprawy jakości połączeń komunikacyjnych na obszarze Powiatu Jaworskiego	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2013	2026	44 186 663,27	7 062 438,63	239 579,00	241 754,00	241 754,00	241 754,00
1.3.2.3	Zakup sprzętu komputerowego - Zakup sprzętu komputerowego w Starostwie Powiatowym w Jaworze	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2012	2024	280 000,00	100 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00
1.3.2.4	Poprawa bezpieczeństwa na skrzyżowaniu ulic Strzegomskiej, Piastowskiej, Armii Krajowej Szpitalnej w Jaworze , poprzez budowę mini ronda - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców budowa mini ronda	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2019	2021	545 000,00	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Leasing nowego rełbaka do galezi - przyzycy specjalnej wraz z homologacją - Leasing nowego rełbaka do galezi - przyzycy specjalnej wraz z homologacją na potrzeby referatu ZDP	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2019	2022	91 438,00	26 112,00	32 686,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.1.1.9	55 871,35
1.1.1.10	20 712,42
1.1.1.11	288 591,40
1.1.2	6 757 381,81
1.1.2.1	3 322 178,64
1.1.2.2	3 041 603,17
1.1.2.3	218 600,00
1.1.2.4	175 000,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	24 032 756,07
1.3.1	0,00
1.3.2	24 032 756,07
1.3.2.1	1 565 238,00
1.3.2.2	8 027 279,63
1.3.2.3	200 000,00
1.3.2.4	545 000,00
1.3.2.5	58 796,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1.3.2.6	Przebudowa dróg powiatowych na obszarze Powiatu Jaworskiego - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2020	2022	11 721 295,43	11 521 295,43	200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Leasing na zakup nowego samochodu dostawczego na potrzeby referatu ZDP - Leasing na zakup nowego samochodu dostawczego na potrzeby referatu ZDP	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2025	200 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00
1.3.2.8	Przebudowa nawierzchni drogi wojewódzkiej nr374, ul.Lubińska i ul.Kuziennicza w Jaworze wraz z budową chodników i odwodnienia na odcinku od km 0+000 do km 0+372,49 - Poprawa stanu nawierzchni dróg wojewódzkich	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2017	2021	1 793 250,01	1 715 145,01	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.6	11 721 295,43
1.3.2.7	200 000,00
1.3.2.8	1 715 145,01

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr
Rady Powiatu w Jaworze
w sprawie WPF
na lata 2021-2025

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2021-2025.

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 Jaworskiego 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 Jaworskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Jaworskiego na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Jaworskiego została przygotowana na lata 2021-2025.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Jaworskiego 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 Jaworskiego, 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 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2022-2025 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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:

gdzie:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki PKB;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Jaworskiego 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

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 Jaworskiego 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe	100,00%	0,00%

Zródło: 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 2021-2025 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (waga 100%). Zastosowana metodologia prognozowania dochodów z tego tytułu, przełożyła się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 350 tys. zł.

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 2021 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 inflacji (waga 100%).

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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 30 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W roku 2022 zaplanowano dochody majątkowe w formie dotacji. Wykazana kwota 5.056.626,00zł dotyczy przyznanej pomocy finansowej na operację typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Dotacje dotyczą realizacji projektów wieloletnich:

- *Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa ,*
- *Scalanie gruntów wsi Luboradz, gmina Mściwojów, powiat jaworski. - Poprawa warunków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozłogu gruntów i stworzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajobrazowych.*

Należy przy tym nadmienić, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [1.2.2] uwzględniono w kwocie 11.305.295,43 zł środki, które nie wynikają bezpośrednio z planu budżetu, a które Powiat Jaworski otrzymał w 2020 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Ww. środki Powiat planuje przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych w 2021 r.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

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 2021 przyjęto projekt budżetu. W 2021 r. w budżecie Powiatu Jaworskiego wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 41.160.082,00 zł. W latach 2022-2025 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźnika inflacji (100%). Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGRODZENI A
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
inne	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.

Ponadto należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limity spłaty zobowiązań w wysokości 138.601,21 zł. Niniejsza kwota obejmuje poniesione wydatki bieżące w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które zostały uruchomione z rezerwy na zarządzanie kryzysowe bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2021-2025. 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 całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Jaworskiego

	2021	2022	2023	2024
Dochody	67 142 710,72	70 351 158,00	66 867 309,00	68 595 771,00
Wydatki	77 048 006,15	68 951 158,00	65 467 309,00	67 195 771,00
Wynik budżetu	-9 905 295,43	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
	2025			
Dochody	70 369 169,00			
Wydatki	68 969 169,00			
Wynik budżetu	1 400 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

Przychody Powiatu Jaworskiego w 2021 r. zaplanowano w wysokości 11.305.295,43 zł. Źródłem wymienionej kwoty jest w całości nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Planowana w budżecie nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Powiatu w 2020 roku. Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2020 środki nie zostaną one wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Powiatu Jaworskiego na 2021 r. zaplanowano przychody na §905, które obejmują 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.

W latach 2022-2025 przychodów nie planuje się.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z wyemitowanych obligacji wynosi 7 000 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Jaworskiego

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Obligacje komunalne	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
Wyszczególnienie	2025			
Obligacje komunalne	1 400 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

Na dzień 31.12.2020 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji [6] Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2021-2025, w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” wynosi 7.058.798,00 zł, gdyż oprócz wyemitowanych obligacji komunalnych, kwota długu obejmuje także kwotę, której spłata dokona się z wydatków budżetu. Niniejsze zobowiązanie dotyczy umowy leasingu nowego rębaka do gałęzi, której spłatę przewiduje się do 2022 r., zgodnie z poniższym harmonogramem:

Tabela 7. Harmonogram spłaty rat leasingu w latach 2021-2022 -rębak do gałęzi

Rok	Kwota długu spłacana wydatkami
2021	26 112,00
2022	32 686,00

Źródło: Opracowanie własne

Oprócz powyższej umowy, Powiat Jaworski planuje leasing na zakup nowego samochodu dostawczego na potrzeby referatu ZDP. Łączna kwota planowanego do zaciągnięcia zobowiązania oscyluje na kwotę 200.000,00 zł. Przewiduje się, że niniejsza umowa zostanie podpisana w 2021 roku i będzie stanowiła dług, którego spłata dokona się z wydatków. W związku z powyższym spłata tego zobowiązania została zaplanowana w odpowiednich wierszach Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2021-2025. Harmonogram spłaty umowy leasingowej prezentuje tabela poniżej:

Tabela 7. Harmonogram spłaty rat leasingu w latach 2021-2025 -zakup samochodu dostawczego

Rok	Kwota długu spłacana wydatkami
2021	40 000,00
2022	40 000,00
2023	40 000,00
2024	40 000,00
2025	40 000,00

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.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,62%	4,02%	3,74%	3,64%	3,55%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	12,86%	10,24%	4,99%	7,46%	8,22%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	12,81%	10,19%	4,94%	7,46%	8,22%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

Sytuacja Powiatu Jaworskiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w okresie prognozy 2021-2025 zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy podkreślić, iż horyzoncie prognozy Powiat nie zamierza zaciągać nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek bądź emisji obligacji komunalnych, co należy ocenić pozytywnie. Jedyнным nowym, planowanym do zaciągnięcia zobowiązaniem jest planowana umowa leasingu na zakup nowego samochodu dostawczego na potrzeby ZDP, o łącznej wartości 200.000 zł. Władze Powiatu na bieżąco monitorują sytuację finansową, zwłaszcza w obliczu wyjątkowo trudnej sytuacji epidemiologicznej w kraju.

Ponadto dokonuje się zmian w 2021 roku w:

1. załączniku Nr 1 polegające na:

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Jaworski na lata 2021-2025:

Zmniejszenie dochodów w 2021 r.	143 590,39 zł
w tym:	
Zmniejszenie dochodów bieżących	180 590,39 zł
Zwiększenie dochodów majątkowych	37 000,00 zł
Zwiększenie wydatków w 2021 r.	11 264 848,24 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	4 019 409,61 zł
Zwiększenie wydatków majątkowych	7 245 438,63 zł
Deficyt (plan) po zmianach	21 313 734,06 zł
Zwiększenie przychodów	11 408 438,63 zł

2. załączniku Nr 2 polegające na:

1) Budowa chodników przy drogach powiatowych - zmniejszono limit wydatków na to przedsięwzięcie w 2021 roku o 185.000 zł, stosownie zaktualizowano limit zobowiązań oraz łączne nakłady finansowe;

2) Poprawa bezpieczeństwa na skrzyżowaniu ulic Strzegomskiej, Piastowskiej, Armii Krajowej Szpitalnej w Jaworze , poprzez budowę mini ronda - zwiększono limit wydatków na to przedsięwzięcie w 2021 roku o 185.000 zł, stosownie zaktualizowano limit zobowiązań oraz łączne nakłady finansowe ;

3) Przebudowa dróg powiatowych w celu poprawy jakości połączeń komunikacyjnych na obszarze Powiatu Jaworskiego - zwiększono limit wydatków na to przedsięwzięcie w 2021 roku o 7.062.438,63 zł, stosownie zaktualizowano limit zobowiązań oraz łączne nakłady finansowe.

Biorąc pod uwagę zapas na wskaźniku zauważyć można relatywnie stabilną sytuację Powiatu Jaworskiego. Najniższy bufor bezpieczeństwa Powiat posiada w 2024 roku i jest to blisko 1,08 p.p. Pojawiło się niespełnienie art. 243 w 2023 roku w oparciu o dane po III kwartale 2020 r., jednakże w tym przypadku, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, posiadamy już pewne dane z wykonania budżetu roku 2020r. i w oparciu o te wartości, ustawowa relacja jest zachowana. Zgodnie z zapisami art. 243 ust. 2 pkt 4 uofp: „dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok[...]”.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.