Uchwała Nr XLIV/312/2022
Rady Powiatu Puławskiego
z dnia 21 grudnia 2022 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 226, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) Rada Powiatu Puławskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023-2031, obejmującą prognozę kwoty długu, stanowiącą Załącznik Nr 1 do uchwały.
2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć, zestawionych w Załączniku Nr 2 do uchwały.
3. Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

§ 2.

Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją zamieszczonych w Załączniku Nr 2 przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają za rok budżetowy.

§ 3.

Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 uchwały.

§ 4.

Upoważnia się Zarząd Powiatu do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętą wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także dokonywanie zmian

środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów.

§ 5.

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr XXXII/246/2021 Rady Powiatu Puławskiego z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z późniejszymi zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodniczący
Rady Powiatu Puławskiego
Janusz Wawerski

Objaśnienia przyjętych wartości
w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Puławskiego

Jednostki Samorządu Terytorialnego są zobowiązane do opracowania Wieloletnich Prognoz Finansowych zgodnie z przepisami art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puławskiego została sporządzona na lata 2023-2031. Okres na jaki sporządzono prognozę finansową Powiatu Puławskiego wynika z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego i co najmniej trzy kolejne lata budżetowe.

Ustęp drugi art. 227 cytowanej ustawy mówi o tym, że prognozę kwoty długu, która stanowi część wieloletniej prognozy sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W przypadku Powiatu Puławskiego prognoza kwoty długu obejmuje planowanie do roku 2031, gdyż do tego roku rozłożone są raty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2023.

W relacji do przedkładanego jednocześnie projektu budżetu należy przede wszystkim uwzględnić wymóg art. 229 ustawy o finansach publicznych, iż wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie powiatu powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki. Powyższe oznacza konieczność podjęcia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej przed uchwaleniem budżetu.

Wartości dotyczące roku 2023 przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz przedłożonym projekcie budżetu powiatu na 2023 rok są zgodne.

Przy ustalaniu wielkości dochodów i wydatków ujętych w wieloletniej prognozie finansowej przyjęto założenia wynikające z:

a) brzmienia art. 242 ust. 1 ustawy - organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki wraz z wprowadzonymi zmianami wynikającymi art. 110 ust. 1,2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, oraz art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jst oraz niektórych innych ustaw,
b) brzmienia art. 243 dotyczącego indywidualnego wskaźnika zadłużenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości nadwyżki operacyjnej, wraz z wprowadzonymi zmianami

wynikającymi z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022r. o dodatku węglowym oraz art. 6 i art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022r. o zmianie ustawy o dochodach jst oraz niektórych innych ustaw

Planowanie budżetu Powiatu na rok 2023 i kolejne lata budżetowe w chwili obecnej jest szczególnie utrudnione z powodu trwającej w dalszym ciągu w kraju i na całym świecie sytuacji epidemicznej i jej negatywnego wpływu na sytuację ekonomiczną zarówno w kraju jak i w samym powiecie, a także przede wszystkim trwającym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy.

Dodatkowym utrudnieniem w długofalowym planowaniu jest bardzo wysoki wzrost inflacji w bardzo krótkim okresie czasu, bardzo wysoki wzrost stóp procentowych w bardzo krótkim okresie czasu oraz pogłębiający się kryzys gospodarczy występujący zarówno w Polsce jak i na całym świecie. Te wszystkie negatywne czynniki sprawiły, że w pierwszej kolejności należało zweryfikować wskaźniki zaplanowane w roku poprzednim.

Realizacja zadań Powiatu w znacznej mierze uzależniona jest od dotacji, subwencji i transferów z budżetu państwa, a także środków unijnych. Dochody własne Powiatu stanowią niewielką część planowanych dochodów Powiatu ogółem (4,36 %), co skutkuje ograniczeniem szczególnie wydatków bieżących i bardzo oszczędnym planowaniem.

Poważnym problemem dla Powiatu Puławskiego jest spełnienie wymogów wynikających z art. 242 o finansach publicznych, z którego wynika, że organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, taka zasada musi być również zachowana na koniec roku budżetowego, biorąc pod uwagę wykonane dochody i wydatki bieżące.

W związku z koniecznością spełnienia powyższym wymogów ustawowych wydatki bieżące budżetu zostały ograniczone do minimum.

Kolejny wymóg wynikający z ustawy o finansach publicznych zawarty jest w art. 243, z którego wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku następującym po roku budżetowym nie zostanie spełniona relacja określona tym przepisem. Oznacza to konieczność wypracowywania nadwyżki operacyjnej (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i związanej z tym możliwości zaciągania zobowiązań finansowych. W sytuacji niemalże braku dochodów własnych Powiatu Puławskiego, wypracowanie nadwyżki operacyjnej jest niezwykle trudne i wymaga wprowadzania szeregu działań oszczędnościowych.

I. Dochody.

Przy tworzeniu prognozy dochodów budżetu Powiatu przyjęto następujące założenia:

1. dla roku 2022 w kolumnie- "**plan 3 kwartału 2022 r.**" - przyjęto plan dochodów powiatu według stanu na dzień 30.09.2022 r. (zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych);
   w kolumnie "**Wykonanie 2022 r.**" z uwagi na to, że kwota wykonanych dochodów budżetu za rok 2022 będzie znana po sporządzeniu sprawozdań rocznych za 2022 rok oraz dokonane istotne zmiany w budżecie powiatu w październiku 2022 r. przyjęto plan tych wielkości według stanu na dzień **26.X.2022** r. (zgodnie z Uchwałą Nr XLI/302/2022 Rady Powiatu Puławskiego z dnia 26.10.2022r.
2. dla roku 2023 przyjęto dochody na podstawie prognoz przedstawionych przez Ministra Finansów oraz projektów planów dochodów opracowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu, kwota dochodów ogółem jest zgodna z kwotą dochodów ujętą w budżecie na 2023 rok.
3. dla roku 2024 przyjęto prognozę dochodów bieżących zakładając około 3 procentowy wzrost, natomiast dla dochodów majątkowych przyjęto kwoty możliwe do pozyskania ze środków budżetu państwa (między innymi w ramach Polskiego Ładu) oraz środków unijnych z nowej perspektywy finansowej.
4. dla lat kolejnych (tj. 2025-2031) przyjęto prognozę dochodów zakładając w każdym roku budżetowym około 3 procentowy wzrost dochodów bieżących i majątkowych.
5. dla dochodów majątkowych przyjęto założenie dalszego pozyskiwania dotacji na wydatki majątkowe z budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, oraz dochodów pozyskiwanych ze środków unijnych.

II. Wydatki.

Przy tworzeniu prognozy wydatków budżetu Powiatu przyjęto następujące założenia:

1. dla roku 2022 w kolumnie " **plan 3 kwartału 2022 r**. "przyjęto plan wydatków budżetu powiatu według stanu na dzień 30.09.2022 r. (zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych);
   w kolumnie " **Wykonanie 2022 r.** " z uwagi na to, że kwota wykonanych wydatków będzie znana po sporządzeniu sprawozdań rocznych za 2022 r. oraz dokonane istotne zmiany w budżecie powiatu w październiku 2022 r. przyjęto plan tych wielkości według stanu na dzień **26.X.2022 r. (zgodnie z Uchwałą Nr XLI/302/2022 Rady Powiatu Puławskiego z dnia 26.10.2022r).**

2. dla roku 2023 przyjęto wydatki na takim poziomie, aby sprostać wymaganiom określonym w art. 242 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Zasada powyższa musi być zachowana również na koniec roku budżetowego. Kwoty wydatków zawarte w WPF dla roku 2023 są zgodne z wydatkami ujętymi w projekcie budżetu powiatu na rok 2023;
3. dla lat kolejnych (2024-2031) zaplanowano niewielki wzrost wydatków bieżących biorąc pod uwagę konieczne do ujęcia w każdym roku budżetowym wydatki na obsługę długu oraz potencjalne zobowiązania wynikające z udzielonych przez powiat poręczeń,
4. wydatki majątkowe dla lat 2024-2031 stanowią wielkości szacunkowe. Wysokość tych wydatków uzależniona będzie od możliwości pozyskania środków zewnętrznych, dotacji z budżetu państwa, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz w szczególności pozyskiwania środków unijnych. Dla lat 2024 -2031 przyjęto założenie planowania budżetu nadwyżkowego, z uzyskaniem nadwyżki budżetowej co najmniej na takim poziomie, aby zapewnić finansowanie zadań bieżących i majątkowych oraz kwot na obsługę długu bez konieczności zaciągania w kolejnych latach kredytów i pożyczek.
5. wysokość kwot z tytułu obsługi długu przyjęto na podstawie obecnego zadłużenia budżetu powiatu przy założeniu stawek procentowych WIBOR obowiązujących w roku 2022 oraz wysokości marż zawartych w umowach kredytowych; dodatkowo na podstawie stawki WIBOR(+ marża banku) obowiązującej na dzień sporządzania projektu obliczono kwoty na obsługę długu planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2023 roku i związane z tym koszty odsetek płatne od chwili zaciągnięcia długu;
6. Przyjęte założenia dla planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2023 roku:

1. kredyt w wysokości 11.000.000 zł w 2023 roku - planowane zaciągnięcie IV kwartał 2023 rok,

2. Spłata rozłożona na 7 lat, od roku 2025 według następującego harmonogramu:

- rok 2025 - kwota 1.000.000 zł,
- rok 2026 – kwota 1.000.000 zł,
- rok 2027 – kwota 2.000.000 zł,
- rok 2028 – kwota 2.000.000 zł,
- rok 2029 – kwota 2.000.000 zł,
- rok 2030 – kwota 2.000.000 zł,
- rok 2031 – kwota 1.000.000 zł.

7. wysokość zawartych w wydatkach bieżących kwot z tytułu gwarancji i poręczeń dotyczy potencjalnych zobowiązań Powiatu z tytułu kredytów zaciąganych przez SPZOZ w Puławach, dla których Powiat był poręczycielem. Kwoty te są zgodne z harmonogramem spłat przedstawionym przez SPZOZ w Puławach, zgodnie z art. 28

ustawy z dnia 5 sierpnia 2022r. o dodatku węglowym w latach 2023-2025 potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń przez JST poręczeń nie wlicza się do kosztów obsługi długu, w związku z tym, w tych latach wykazano kwoty również w pozycji 2.1.2.1.

8. nadwyżki budżetowe wykazane w latach 2024-2031 przeznaczone będą na spłaty kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

III. Przychody i Rozchody.

Po stronie przychodów w roku 2023 ujęto środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 5.524.310 zł, które powinny wpłynąć do budżetu Powiatu do końca roku 2022 i będą przeznaczone na następujące zadania inwestycyjne roku 2023:
- Przebudowa DP Nr 2502L – kwota 1.033.508 zł
-Przebudowa DP Nr 2537L Kurów – Kaleń – Markuszów – kwota 4.490.802 zł.

Ujęto także środki z Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły do budżetu Powiatu w 2021 r. i będą przeznaczone na wydatki inwestycyjne (Kompleksowa odnowa wraz ze zwiększeniem efektywności społecznej SOSW w Kęble) w roku 2023 – kwota 1.291.085 zł.
W przychodach roku 2023, par. 906 ujęte zostały środki otrzymane w 2022 roku ze środków UE, a przeznaczone na wydatki roku 2023 następujących projektów:

- Zawodowcy ze Szpulek – kwota 132.520 zł,
- Cyfrowy Powiat – kwota 337.151 zł,
- Europejska jakość w kształceniu zawodowym – kwota 109.222,24 zł.

W przychodach roku 2023 par. 905 ujęte zostały również środki PFRON w kwocie 252.750 zł otrzymane w roku 2022 r., a przeznaczone na wydatki roku 2023.
Kwota rozchodów roku 2023 w wysokości 2.700.000 zł dotyczy spłaty kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.
Kwota rozchodów planowanych na lata 2024 - 2031 dotyczy spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich, wyliczonych zgodnie z harmonogramami spłat wynikających z umów kredytowych oraz planowanego do zaciągnięcia w 2023 roku kredytu długoterminowego w wysokości 11.000.000 zł.

IV. Wskaźniki i relacje.

Do roku 2023 wskaźniki wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały spełnione zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych.

W kolejnych latach wskaźnik wyliczony w oparciu o plan 3 kwartału oraz wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony jako średnia z siedmiu poprzednich lat, **spełnia kryteria** zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych w prognozowanych wydatkach wyszczególniono kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów w poszczególnych latach na realizowane przedsięwzięcia.

Wieloletnie przedsięwzięcia, które według planów na dzień dzisiejszy mają zakończyć się w roku 2023 nie zostały już ujęte w wykazie przedsięwzięć WPF. Kwoty do poniesienia w 2023 roku ujęte zostały w projekcie budżetu powiatu na rok 2023.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej wprowadzone autopoprawką:

1. Dostosowano kwoty dochodów i wydatków budżetu oraz pozostałych wielkości roku 2023 stosownie do autopoprawki projektu budżetu.

2. Wprowadzono przedsięwzięcie pn.: "Przebudowa drogi powiatowej Nr 1514L od km 10+850 do km 15+645 oraz od km 17+279 do km 18+603" realizowane przy udziale środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich przez Powiatowy Zarząd Dróg w Puławach.

Szacunkowa wartość przedsięwzięcia wynosi **10 382 960 zł,** z tego:

Rok 2023 - 18 000 zł.

Rok 2024 - 10 364 960 zł.