

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ  
POWIATU SZYDŁOWIECKIEGO  
NA LATA 2021 - 2024**

**I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF**

Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana na lata 2021-2024. Poprzednia prognoza obejmowała okres do roku 2024, tj. na okres spłaty zobowiązań.

Przy opracowaniu prognozy przyjęto podstawowe założenia makroekonomiczne rządu na 2021 rok.

- wzrost PKB ( w ujęciu realnym o 4,0 % ),
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,8%
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w latach 2021-2024 – ok 2,0%
- płaca minimalna w 2021r wyniesie 2.800 zł.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2018 -2019 oraz plan budżetu na rok 2020 wg stanu na 30 września 2020 roku jak również przewidywane wykonanie budżetu za 2020 rok ( według załącznika Nr 1 do WPF).

W budżecie roku 2021 przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ustalone szacunkowo wpływy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz kwot dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwoty dotacji na zadania majątkowe współfinansowane ze środków Budżetu Państwa, od j.s.t. oraz z budżetu UE. Przyjęto szacunkowo kwoty dochodów własnych głównie wynikających z :opłat pobieranych na podstawie ustaw, odpłatności za świadczone usługi, wynajem lokali i zarząd nieruchomościami, oraz wpływów z pozostałych dochodów. Katalog działań jakie Powiat może podejmować w tym zakresie jest bardzo ograniczony.

**1. PROGNOZOWANE DOCHODY**

Planowanie dochodów Powiatu za okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów w kierunku zmian dochodów w ostatnich trzech latach . Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

L.P.	Treść	J.m.	Wykonanie 2018 r	Wykonanie 2019 r	2020r	
					Wykonanie za 3 kw. 2020 r.	Przewidywane wykonanie za 2020r.
1.	Dochody ogółem, z tego :	zł	45.077.144,15	54.830.884,04	43.601.488,01	55.560.979,06
		%	*	121,63	*	101,33
1.1	Bieżące, z tego :	zł	41.855.864,22	46.798.998,07	41.073.105,01	53.971.790,06
		%	*	111,80	*	115,32
1.1.1	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	zł	5.562.087,00	6.058.211,00	4.209.967,00	6.194.523,00
		%	*	108,91	*	102,25
1.1.2	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	zł	73.482,32	53.898,06	53.690,58	70.000,00
		%	*	73,34	*	129,87
1.1.3	Subwencja ogólna	zł	21.355.556,00	25.336.740,00	23.478.859,00	29.970.149,00
		%	*	118,64	*	118,28
1.1.4	Dotacje oraz środki	zł	9.066.322,34	9.176.645,01	8.417.033,68	11.410.783,54

	przeznaczone na cele bieżące	%	*	101,21	*	124,34
1.1.5	Pozostałe dochody bieżące	zł	5.798.416,56	6.173.504,00	4.913.554,75	6.326.334,52
		%	*	106,46	*	102,47
1.2	Dochody majątkowe	zł	3.221.279,93	8.031.885,97	2.528.383,00	1.589.189,00
		%	*	249,33	*	19,78

Jak wynika z przedstawionych danych dochody ogółem w latach 2018-2020 mają tendencję wzrostową.

DOCHODY BIEŻĄCE w latach 2018-2020 miały tendencję wzrostową.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, pozostałe dochody bieżące oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych również miały tendencję wzrostową.

Wzrosły także w latach 2018-2020 dotacje oraz środki przeznaczone na cele bieżące.

Subwencja ogólna ma znaczną tendencję wzrostową.

DOCHODY MAJĄTKOWE w latach 2018-2019 miały bardzo znaczną tendencję wzrostową o 249,33%. Wynikało to w głównej mierze z dostępności programów i aplikowania o środki z udziałem UE. W latach 2019-2020 dochody te mają tendencję malejącą, aż o 80,22%, gdyż możliwości w zakresie aplikowania o środki z UE były bardzo ograniczone.

Założenia do WPF na lata 2021-2024 przedstawiają się następująco:

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - przyjęto do projektu w wysokości podanej przez Ministra Finansów w kwocie 6.358.920 zł. tj. o 2,65 % więcej niż w 2020 roku.

Założono, że wpływy te będą wzrastały w latach 2022-2024 od 0,65% do 2,00%

TREŚĆ	2020	2021	2022	2023	2024
Udziały w podatku dochod. od osób fizycznych	6.194.523	6.358.920	6.400.000	6.528.000	6.600.000
	*	102,65	100,65	102,00	101,10

Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych- przyjęto do projektu w oparciu o przewidywane wykonanie za 2020 rok. Założono, że wpływy te w 2021 roku będą niższe od przewidywanych w roku 2020 o 14,29 %, w roku 2022 utrzymają się na poziomie 2021r, a w latach 2023-2024 będą wzrastać o ok.3,7 %

TREŚĆ	2020	2021	2022	2023	2024
Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	70.000	60.000	62.220	64.522	69.297
	*	85,71%	103,70%	103,70%	103,70%

Wpływy z tytułu pozostałych dochodów bieżących

Założono, że w roku 2021 w stosunku do roku 2020 maleją o 1,05%%, następnie w latach 2022-2023 utrzymają się na tym samym poziomie a w 2024 r wzrosną o 2,24 %

TREŚĆ	2020	2021	2022	2023	2024
Wpływy z tytułu opłat i różnych dochodów	6.326.334,52	6.259.946,00	6.260.000,00	6.260.000,00	6.400.000,00
	*	98,95	100,00	100,00	102,24

#### Subwencja ogólna

- przyjęta została do projektu w wysokości określonej przez Ministra Finansów tj. w kwocie 32.936.789 zł , co stanowi wzrost w porównaniu do 2020 roku o 9,90%, natomiast założono, że w latach 2022-2024 dochód ten wzrośnie średnio o ok. 1% do 2 %. Wzrost ten założono ostrożnościowo z uwagi na dużą migrację uczniów do szkół średnich w ościennych powiatach, co ma duży wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymuje powiat.

TREŚĆ	2020	2021	2022	2023	2024
Subwencja ogólna	29.970.149	32.936.789	33.237.200	33.820.340	34.439.750
	*	109,90	100,91	101,75	101,83

#### Wpływy z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

- zaplanowano w oparciu o plan dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne w kwocie 9.527.200,24 zł. Plan ten określił Wojewoda Mazowiecki. Przyznane środki są dalece niewystarczające na pokrycie wydatków związanych z wykonywaniem zadań rządowych.

Do planowania przyjęto również dotacje od innych j.s.t. przyjęte na podstawie zawartych umów w zakresie: placówek opiekuńczo - wychowawczych, rodzin zastępczych, Warsztatów Terapii Zajęciowej oraz praktyk uczniowskich i kursów doskonalących.

TREŚĆ	2020	2021	2022	2023	2024
Dotacje oraz środki na cele bieżące	11.410.783,54	9.527.200,24	9.700.000,00	9.700.000,00	9.700.000,00
	*	83,49	101,81	100,00	100,00

W 2021 roku dochody majątkowe zaplanowano na kwotę **5.314.398 zł**, głównie z dotacji w tym:

- dofinansowanie z budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie – 1.244.837 zł
- dofinansowanie z Budżetu Państwa – 3.657.561 zł
- dofinansowanie z UE – 412.000 zł

Kwoty przyjęte do planu dochodów na 2021 rok wynikają z zawartych umów z j.s.t., z otrzymanych promes jak również w oparciu o będące w trakcie przygotowania lub już złożone wnioski o dofinansowanie odbudowy lub przebudowy dróg powiatowych oraz na termomodernizację budynku użyteczności publicznej z elementami OZE w Powiecie Szydłowieckim.

Na lata 2022-2024 przyjęto wpływy majątkowe na poziomie od 4.500.000 zł do 6.412.000 zł rocznie . Po ukazaniu informacji o naborach wniosków na konkretne zadania w zakresie dofinansowania zadań już zaplanowanych lub zadań przewidywanych do zaplanowania w budżecie powiatu dopiero możliwym stanie się realnie oszacować dochody majątkowe.

### III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Prognoza wydatków oparta została o przewidywane wykonanie 2020 r, które przedstawia się następująco:

L.p.	Treść	J.m.	2020 r	
			Wykonanie za 3 kwartały	Przewidywane wykonanie
	Wydatki ogółem , z tego :	zł	35.179.766,89	53.452.195,50
1.	Wydatki bieżące, z tego :	zł	31.867.555,30	44.245.792,50
	Wynagrodzenia i pochodne	zł	22.525.424,06	32.724.256,00
	Dotacje	zł	1.429.806,46	1.972.801,00
	Obsługa długu	zł	57.223,76	150.000,00
	Poręczenia i gwarancje	zł	0,00	0,00
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	7.855.101,02	9.398.735,50
2.	Wydatki majątkowe	zł	3.312.211,59	9.206.403,00

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa. Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących /ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki/. W związku z powyższym w latach 2021-2024 założono ostrożnościowe planowanie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne.

Na 2021 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 61.444.811,26 zł, w tym na bieżące 49.663.922,26 zł i majątkowe 11.780.889,00 zł.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę, a także na podstawie planowanego zatrudnienia w ramach robót publicznych oraz prac interwencyjnych. Założono ich wzrost z uwagi na przewidywaną podwyżkę płac dla nauczycieli.

Zakup towarów i usług ( gaz, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) zaplanowano w znacznie wyższej wysokości niż przewidywane wykonanie w 2020r, pozostałe wydatki rzeczowe zaplanowano na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków przedstawionych przez jednostki budżetowe. W roku 2021 zaplanowano wyższe wydatki w związku z tym, że trzeba przeprowadzić niezbędne remonty (budynek DPS, budynek Starostwa oraz remonty dróg powiatowych). W kolejnych latach na wydatki bieżące z w/w zakresie planuje się o wzrost przewidziany w prognozie makroekonomicznej budżetu państwa ok 2,0%

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Powiatu przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Powiatu.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano w kwocie 100.000 zł na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i pożyczki z WFOŚiGW planując odsetki według stawki WIBOR6M powiększoną o marżę w wysokości ok 1,5 % w całym okresie spłaty długu..

#### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowano na rok 2021 w kwocie 11.780.889 zł, w tym najwięcej -w kwocie 6.739.021zł ( 57,20 %) planuje się przeznaczyć na inwestycje drogowe powiatowe, na zadania w zakresie gospodarki komunalnej i ochrony środowiska -kwota 1.515.000 zł (12,86%),na zadania w zakresie kultury fizycznej 2.418.513 zł (20,53%), na pozostałe zadania przeznaczono 1.108.355 zł (9,41%).

Planując wydatki majątkowe w pierwszej kolejności zabezpieczono środki na zadania inwestycyjne drogowe planowane do dofinansowania dotacjami z Budżetu Państwa i dotacjami od j.s.t. oraz zadania, na które opracowane zostały już dokumentacje. Pozostałe wydatki majątkowe zabezpieczono w miarę możliwości finansowych powiatu, w tym:

- dotacja dla Samorządu Województwa na realizację Projektu w zakresie e-administracji i geoinformacji (udział własny powiatu) w wysokości 219.855 zł,
- zakup wyposażenia dla Powiatowego Zasobu Geodezyjnego w kwocie 143.500zł,
- rozbudowa budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Kościuszki 170 - w kwocie – 185.000 zł,
- zakup zestawów komputerowych dla Starostwa Powiatowego – 40.000 zł,
- dofinansowanie do zakupu samochodów dla KP PSP i KPP w Szydłowcu w kwocie -90.000 zł,
- przebudowa sieci ciepłowniczej w CKZiU w Szydłowcu w kwocie 120.000 zł,
- budowa podjazdu dla niepełnosprawnych w PPP w Szydłowcu w kwocie 10.000 zł,
- rezerwa celowa na inwestycje drogowe w kwocie -300.000 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia prognozowana dynamika planowanych wydatków na lata 2021-2024 przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	J.m.	2021	2022	2023	2024
	Wydatki ogółem , z tego :	zł	61.444.811,26	60.869.200,00	60.670.340,00	61.703.750,00
		%	*	99,06	99,67	101,70
1.	Wydatki bieżące, w tym :	zł	49.663.922,26	50.657.200,00	51.670.340,00	52.703.750,00
		%	*	102,00	102,00	102,00
	Wynagrodzenia i pochodne	zł	32.851.206,46	33.508.230,00	34.178.400,00	34.862.000,00
		%	*	102,00	102,00	102,00
	Dotacje	zł	2.045.062,00	2.085.960,00	2.127.670,00	2.170.220,00
	Obsługa długu	zł	100.000,00	70.000,00	50.000,00	0,00
	Poręczenia i gwarancje	zł	-	-	-	-
	Pozostałe wydatki bieżące	zł	14.667.653,80	14.993.010,00	15.314.270,00	15.671.530,00
	2.	Wydatki majątkowe	zł	11.780.889,00	10.212.000,00	9.000.000,00

#### IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Wielkości przychodów i rozchodów z uwzględnieniem długu Powiatu przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Treść	J.m	2021	2022	2023	2024
1.	Dochody	zł	60.457.253,24	62.069.200,00	61.370.340,00	61.703.750,00
2.	Wydatki	zł	61.444.811,26	60.869.200,00	60.670.340,00	61.703.750,00
3	Wynik budżetu	zł	-987.558,02	1.200.000,00	700.000,00	0,00
4	Przychody	zł	2.108.783,56	0,00	0,00	0,00
	Kredyty, pożyczki	zł				
	obligacje	zł				
	Wolne środki	zł				
	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 8)	zł	2.108.783,56			
5	Rozchody	zł	1.121.225,54	1.200.000,00	700.000,00	0,00
	Pożyczki	zł	21.225,54	0,00	0,00	0,00
	Wykup obligacji	zł	1.100.000,00	1.200.000,00	700.000,00	0,00

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2021 planuje się deficyt w wysokości 987.558,02 zł., w kolejnych latach planuje się nadwyżki budżetowe niezbędne do spłaty zobowiązań.

Przychody budżetu Powiatu w 2021r w kwocie 2.108.783,56 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie:

- 1) zadania inwestycyjnego pn.: Budowa boiska sportowo-rekreacyjnego przy Zespole Szkół im. KOP w Szydłowcu na cz. Dz. Nr ewid.1824/K w kwocie 1.918.513,00 zł , którego źródłem pokrycia są środki z RFIL otrzymane w 2020 roku,
- 2) realizację przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Szydłowcu projektów na kwotę 190.270,56 zł, w tym:
  - „Kreowanie jakości szkoły poprzez rozwój kompetencji nauczycieli”(wpływ środków z UE w 2019r) w kwocie -93.474,33 zł,
  - „Tożsamość regionu-wczoraj dziś i jutro”( wpływ środków z UE w 2019r) w kwocie 96.796,23 zł.

Planowane w 2021 roku rozchody przeznaczone zostaną na spłatę zobowiązań z tytułu wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji w kwocie 1.100.000 zł, oraz pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 21.225,54 zł.

W latach 2022– 2023 Powiat planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli wykupy obligacji komunalnych zaciągniętych w latach ubiegłych.

## I. PROGNOZA DŁUGU

Na koniec 2021r. poziom zadłużenia wg tytułów dłużnych planuje się w kwocie.1.900.00 zł co stanowi 3,1% planowanych dochodów.

Prognozowany indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu Powiatu spłatami zadłużenia ustalony wg art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych przedstawia się następująco:

Lata objęte zadłużeniem	Jm.	Prognozowany indywidualny wskaźnik zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik zadłużenia wyliczony wg art.243 w oparciu o plan III kwartału 2020 roku	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik zadłużenia wyliczony wg art. 243 w oparciu o przewidywane wykonanie 2020 roku
2021	%	2,68	13,58	18,53
2022	%	2,76	13,43	18,38
2023	%	1,61	11,00	15,95
2024	%	0,00	11,29	11,29

W latach 2021-2024 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W latach 2021-2024 nie planuje się zaciągnięcia nowych tytułów dłużnych , a w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono wykup obligacji komunalnych i spłatę pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych co wynika z harmonogramów spłat w zawartych w umowach.

Pomimo, że wskaźnik zadłużenia zarówno w roku 2021 jak i w latach następnych kształtuje się na bardzo bezpiecznym poziomie, to bardzo ważnym jest bieżące monitorowanie zarówno strony dochodowej jak i strony wydatkowej budżetu, umiejętność sięgania po środki zewnętrzne zarówno bieżące jak i majątkowe i przede wszystkim ostrożnościowe planowanie budżetu, zwłaszcza wydatków budżetowych na kolejne lata.

Zgodnie z art.15zoa ust.1 pkt 1 oraz art.15zob ust.2 pkt2 wydatki bieżące poniesione w 2020r w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 mają wpływ na relacje określoną w art. 242 oraz art.243 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki bieżące poniesione w 2020 r w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które zostały uruchomione bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii wykazano w pozycji 10.11. WPF w wartości wykonanych wydatków bieżących na dzień 30.09.2020 r w kwocie 66.992,76 zł oraz złożenia projektu w kwocie 79.182,05 zł w przewidywanym wykonaniu 2020 roku.

## II. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

Wieloletnia Prognoza Finansowa w załączniku Nr 2 do uchwały przewiduje przedsięwzięcia na lata 2021- 2024 w tym:

- 2021 r. - kwota - 5.553.608,80 zł,
- 2022 r - kwota - 8.824.204,00 zł,
- 2023 r - kwota - 7.030.616,00 zł,
- 2024 r - kwota - 6.833.334,00 zł.

Przedsięwzięcia w 2021 roku przedstawiają się następująco:

### 1. WYDATKI NA PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA REALIZOWANE Z UDZIAŁEM środków z UE

**PROGRAMY BIEŻĄCE w kwocie – 259.959,80 zł w tym:**

- Projekt ERASMUS+ Kreowanie jakości szkoły poprzez rozwój kompetencji nauczycieli – w kwocie - 128.961,19 zł,
- Projekt ERASMUS+ Tożsamość regionu- wczoraj, dziś, i jutro – w kwocie – 130.998,61 zł,

**PROGRAMY MAJĄTKOWE w kwocie 1.734.855,00 zł w tym:**

- Projekt - Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji w kwocie 219.855,00 zł.,
- Projekt-„Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej z elementami OZE w Powiecie Szydłowieckim” w kwocie 1.515.000,00 zł.

### 2. WYDATKI NA PROGRAMY,PROJEKTY LUB ZADANIA POZOSTAŁE

**WYDATKI BIEŻĄCE w kwocie 318.000,00 zł w tym:**

- Remont sali konferencyjnej w Starostwie Powiatowym w Szydłowcu w kwocie 318.000,00 zł.

**WYDATKI MAJĄTKOWE w kwocie 3.240.794,00 zł w tym:**

- Przebudowa drogi powiatowej Orońsko-Ruda Wieka w m. Tomaszów w kwocie – 216.529,00 zł,
- Rozbudowa drogi powiatowej Szydłowiec-Majdów granica województwa w kwocie – 106.395,00 zł.
- Budowa basenu w Szydłowcu – etap II w kwocie – 500.000,00 zł
- Budowa boiska sportowo-rekreacyjnego przy ZS im. KOP w Szydłowcu w kwocie – 1.918.513,00 zł,
- Przebudowa drogi powiatowej Szydłowiec-Mirów Nowy gr. woj. w kwocie – 499.357,00 zł.

Realizacja celów założonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Szydłowieckiego na lata 2021-2024 powinna odbywać się na bazie stabilności finansów powiatu w średnim jak i w długim okresie. Podstawowym elementem stabilności finansów jest umiejętność pozyskania dochodów budżetowych a przede wszystkim umiejętne dysponowanie już posiadanyimi środkami budżetowymi. Ponadto bardzo ważnym elementem stabilności finansów jest umiejętność zapewnienia odpowiedniego podziału posiadanych środków finansowych, jak również ich bieżące monitorowanie mające na celu zachowanie równowagi budżetowej oraz zapewnienie płynności finansowej powiat.

PRZEWODNICZĄCY RADY

  
Roman Woźniak