UCHWAŁA NR XXI/163/2020
RADY POWIATU SZTUMSKIEGO

z dnia 30 grudnia 2020 r.

w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2021 - 2028

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.) Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2021-2028 dla Powiatu Sztumskiego w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Zarząd Powiatu Sztumskiego do :

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,

2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2021.

§ 3. Upoważnia się Zarząd Powiatu Sztumskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

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

§ 5. Traci moc uchwała Nr XIV/111/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2020-2028, z późniejszymi zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sztumskiego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku i podlega publikacji na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Przewodnicząca Rady
Powiatu Sztumskiego

Dobrosława Frączek

Wieloletnia prognoza finansowa [1)]

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXI/163/2020
z dnia 2020-12-30

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe [x]	w tym:	
			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)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	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	51 800 259,00	51 800 259,00	6 662 504,00	230 000,00	30 826 064,00	10 050 023,00	4 031 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	51 724 595,00	51 724 595,00	6 962 000,00	238 000,00	31 904 000,00	8 536 595,00	4 084 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	52 854 000,00	52 854 000,00	7 205 000,00	246 000,00	32 382 000,00	8 835 000,00	4 186 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	54 012 000,00	54 012 000,00	7 457 000,00	254 000,00	32 867 000,00	9 144 000,00	4 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	55 200 000,00	55 200 000,00	7 717 000,00	262 000,00	33 360 000,00	9 464 000,00	4 397 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	56 419 000,00	56 419 000,00	7 987 000,00	271 000,00	33 860 000,00	9 795 000,00	4 506 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	57 668 000,00	57 668 000,00	8 266 000,00	280 000,00	34 367 000,00	10 137 000,00	4 618 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	58 950 000,00	58 950 000,00	8 555 000,00	289 000,00	34 882 000,00	10 491 000,00	4 733 000,00	0,00	0,00	0,00	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.

Niepodpisany elektronicznie (wydrukowano 2021.01.04-13:34)

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [X]	z tego:										
		Wydatki bieżące [X]	w tym:							Wydatki majątkowe [X]	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [X]	w tym:	wydatki na obsługę długu [X]	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [X]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o 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 spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [X]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [X]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	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
2021	55 510 559,90	51 266 780,90	31 672 205,00	0,00	0,00	185 000,00	0,00	0,00	0,00	4 243 779,00	4 243 779,00	0,00
2022	50 774 595,00	50 234 595,00	32 039 240,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	540 000,00	540 000,00	0,00
2023	51 904 000,00	50 599 599,00	32 519 820,00	0,00	0,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00	1 304 401,00	1 304 401,00	0,00
2024	53 062 000,00	51 155 449,00	33 007 610,00	0,00	0,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	1 906 551,00	1 906 551,00	0,00
2025	54 250 000,00	52 410 960,00	33 502 720,00	0,00	0,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	1 839 040,00	1 839 040,00	0,00
2026	55 469 000,00	53 698 359,00	34 005 260,00	0,00	0,00	95 000,00	0,00	0,00	0,00	1 770 641,00	1 770 641,00	0,00
2027	56 758 000,00	55 008 442,00	34 515 330,00	0,00	0,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00	1 749 558,00	1 749 558,00	0,00
2028	58 150 000,00	56 347 028,00	35 033 050,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	1 802 972,00	1 802 972,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2021	-3 710 300,90	0,00	4 699 524,90	0,00	0,00	1 313 779,00	1 313 779,00	3 385 745,90	2 396 521,90
2022	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	910 000,00	910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	800 000,00	800 000,00	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	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu X 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy X
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	989 224,00	989 224,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	910 000,00	910 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	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:						Kwota długu x	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 8) a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	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
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 460 000,00	0,00	533 478,10	5 233 003,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	5 510 000,00	0,00	1 490 000,00	1 490 000,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 560 000,00	0,00	2 254 401,00	2 254 401,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 610 000,00	0,00	2 856 551,00	2 856 551,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 660 000,00	0,00	2 789 040,00	2 789 040,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 710 000,00	0,00	2 720 641,00	2 720 641,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	2 659 558,00	2 659 558,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 602 972,00	2 602 972,00

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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku 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 związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2021	2,81%	1,85%	1,85%	10,56%	13,20%	TAK	TAK
2022	2,60%	5,34%	5,34%	6,82%	9,45%	TAK	TAK
2023	2,51%	5,61%	5,61%	4,88%	7,52%	TAK	TAK
2024	2,42%	6,67%	6,67%	4,27%	4,27%	TAK	TAK
2025	2,33%	6,35%	x	5,87%	5,87%	TAK	TAK
2026	2,24%	6,04%	x	6,34%	7,47%	TAK	TAK
2027	2,05%	5,73%	x	5,62%	6,75%	TAK	TAK
2028	1,71%	5,43%	x	5,37%	5,37%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			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 x	środki określone 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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2021	2 161 446,00	2 161 446,00	2 016 536,00	0,00	0,00	0,00	2 214 058,00	2 214 058,00	2 028 982,00
2022	529 693,00	529 693,00	500 812,00	0,00	0,00	0,00	1 171 649,40	1 171 649,40	500 812,00
2023	177 944,00	177 944,00	159 205,00	0,00	0,00	0,00	238 652,00	238 652,00	159 205,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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	0,00	0,00	0,00	2 209 058,00	2 209 058,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 171 649,40	1 171 649,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	238 652,00	238 652,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych X	Wydatki zmniejszające dług X	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 X	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka X	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji X				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. X	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2021	989 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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 zostaną 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i 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. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXI/163/2020
z dnia 2020-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji			Łączne nakłady finansowe test	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				A	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
1.a	- wydatki bieżące				A	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
1.b	- wydatki majątkowe				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				A	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
1.1.1	- wydatki bieżące				A	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	5 724 784,40	2 209 058,00	1 171 649,40	4 512 312,40
1.1.1.1	Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów szkół zawodowych oraz kadry kształcenia zawodowego - Zdobywanie dodatkowych umiętności doświadczeń międzynarodowych	ZESPÓŁ SZKÓŁ IM. CYPRIANA KAMILA NORWIDA	2018	2021	A	763 688,00	354 423,00	0,00	463 290,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	763 688,00	354 423,00	0,00	463 290,00
1.1.1.2	Zdolni z Pomorza - Wspieranie uczniów o szczególnych predyspozycjach w zakresie matematyki, fizyki i informatyki	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Sztumie	2016	2021	A	677 106,00	78 950,00	0,00	442 028,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	677 106,00	78 950,00	0,00	442 028,00
1.1.1.3	Efektywne kształcenie zawodowe w powiecie sztumskim - cykl wsparcia dydaktycznego w celu zwiększenia zatrudnialności uczniów ZSZ w Barlewiczkach na regionalnym rynku pracy - Zwiększenie zatrudnialności uczniów	Starostwo Powiatowe	2017	2021	A	848 736,00	175 600,00	0,00	190 740,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	848 736,00	175 600,00	0,00	190 740,00
1.1.1.4	Mobilny iaktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim - aktywizacja społeczno - zawodowa w ramach Poddziałania 6.1.2 RPOWP 2014-2020 - Dostęp do zatrudnienie dla osb poszukujących pracy i i osób biernych zawodowo	PUP w Sztumie z s w Dzierzgoniu	2017	2023	A	1 203 792,00	424 868,00	211 387,00	1 184 792,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	1 203 792,00	424 868,00	211 387,00	1 184 792,00
1.1.1.5	Podejmij inicjatywę-postaw na rozwój- podniesienie kompetencji /kwalifikacji osób w wieku aktywności zawodowej - podnoszenie aktywności zawodowej	PUP w Sztumie z s w Dzierzgoniu	2021	2023	A	166 775,00	68 625,00	62 875,00	166 775,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	166 775,00	68 625,00	62 875,00	166 775,00
1.1.1.6	Europejskie zakłady pracy miejscem zdobywania doświadczenia zawodowego uczniów ZSZ w Barlewiczkach - praktyki zawodowe doświadczenia zawodowego - Zdobywanie doświadczenia zawodowego	Zespół Szkół Zawodowych im Stanisława Staszica	2021	2022	A	659 323,00	403 892,00	255 431,00	659 323,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	659 323,00	403 892,00	255 431,00	659 323,00
1.1.1.7	Rodzina najważniejsza - rozwój usług społecznych w Powiecie Sztumskim - rozwój usług społecznych	PCPR Sztum	2021	2023	A	1 405 364,40	702 700,00	641 956,40	1 405 364,40
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	1 405 364,40	702 700,00	641 956,40	1 405 364,40

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji			Łączne nakłady finansowe test	Limit 2021	Limit 2022	Limit zobowiązań
			Od	Do					
1.1.2	- wydatki majątkowe				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	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				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				A	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00

Legenda:
A - aktualna wartość
B - poprzednia wartość
C - różnica wartości

objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sztumskiego na lata 2021 – 2028

I. Wstęp

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jest aktem prawnym podejmowanym przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego.

Określa poziom realizacji zadań, w tym wieloletnich przedsięwzięć oraz sposoby ich finansowania zapewniające zachowanie płynności finansowej Powiatu oraz wymogi obligatoryjnego wskaźnika spłaty rocznej zadłużenia wraz z odsetkami. Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

Zapewnienie spójności i ciągłości w planowaniu wieloletnim wymaga wieloaspektowego spojrzenia na czynniki mające wpływ na kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych w długim okresie. Głównym założeniem przy sporządzaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej było określenie środków na realizację zadań przypisanych ustawowo powiatowi oraz zadań współfinansowanych ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Przyjęte przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej metody i założenia zapewniają spełnienie wynikającego z art. 226 wymogu jej realistyczności.

Wieloletnia Prognoza Finansowa określa dla każdego roku budżetowego:

1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
7) relacje, o których mowa w art. 242–244 ustawy o finansach publicznych, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b ustawy;
8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie.

Źródła danych i informacji wykorzystanych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sztumskiego na lata 2021 – 2028.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sztumskiego na lata 2021 – 2028 została opracowana na podstawie:

1) dostępnych dokumentów dotyczących obecnej i przyszłej sytuacji makroekonomicznej, prognoz oraz założeń odnoszących się do okresu, na jaki uchwała w sprawie WPF jest przygotowywana, jak również dokumentów określających wielkości budżetowe na 2021 rok tj.:
   - wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – aktualizacja lipiec 2020 r., Ministerstwo Finansów lipiec 2020 r.,
   - projektu ustawy budżetowej na 2021 rok,
   - informacji kwartalnej o sytuacji makroekonomicznej i stanie finansów publicznych,
   - informacji dla powiatów zawartych w piśmie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r. znak: ST8.4750.8.2020,
   - informacji dla Powiatu Sztumskiego zawartych w piśmie Wojewody Pomorskiego z dnia 23 października 2020 r. znak: FB-I.3110.9.1.2020.EP,
2) dokumentów Powiatu Sztumskiego:
   - uchwały Nr XIV/111/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego po zmianach na dzień 27 października 2020 roku,
   - projektu uchwały budżetowej na 2021 rok,
   - uchwały Nr 136/2020 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Sztumskiego na 2021 rok,
   - materiałów przygotowanych w oparciu o uchwałę Nr 136/2020 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Sztumskiego na 2021 rok,
   - analiz własnych dotyczących tendencji w zakresie kształtowania się dochodów i wydatków Powiatu,
   - umów w zakresie zaciągniętych przez Powiat kredytów długoterminowych,
   - umowy dotyczącej wyemitowanych przez Powiat obligacji.
3) metodologii opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki

samorządu terytorialnego przygotowanej przez Ministerstwo Finansów w sierpniu 2020 roku.

Uwarunkowania prawno-budżetowe Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sztumskiego

1. Reguła dotycząca finansowania wydatków bieżących

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych w budżecie na rok 2021 oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2041 źródłem finansowania wydatków bieżących w roku 2021 mogą być wyłącznie dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Przedmiotowe ograniczenie dotyczy zarówno etapu planowania, jak i etapu realizacji budżetu.

Jednocześnie należało wziąć pod uwagę nowe brzmienie art. 242 ustawy o finansach publicznych nadane art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500), które ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022. Zgodnie z tym przepisem, na 2022 rok oraz lata kolejne organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody pochodzące z:

1) 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
2) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych tj. wskazane powyżej,
3) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych.

1. Indywidualny wskaźnik zadłużenia

Przy opracowywaniu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej JST na 2021 rok i lata następne występują dwa sposoby liczenia indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia: pierwszy dla lat 2021–2025 oraz drugi dla lat począwszy od 2026 roku. Organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowodowałaby naruszenie relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o

finansach publicznych:

1) dla lat 2021–2025 – łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:
   a) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
   b) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
   c) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
   d) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

   – do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\frac{R+O}{Db} \leq \frac{1}{3} \times \sum_{i=1}^{3} \frac{(Dbe_i + Sm_i + Wbe_i)}{Db_i}$$

gdzie:

R – planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, oraz wykupów papierów wartościowych, z wyłączeniem kwot spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych odpowiednio zaciągniętych lub emitowanych na cel, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, i zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Do spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wraz

z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy, nie zalicza się kwot wynikających ze zobowiązań zaciągniętych do 31.12.2018 r.,
O – planowane na rok budżetowy wydatki bieżące na obsługę długu, w tym odsetki od zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 FinPubU, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
Db – planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
Dbei – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o 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 o finansach publicznych,
Smi – dochody ze sprzedaży majątku,
Dbi – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
Wbei – wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych od 1.1.2019 r. wydatki bieżące na obsługę długu, wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19;

2) dla lat od 2026 r. – łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:
   a) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
   b) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
   c) spłat rat zobowiązań zaliczanych d tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach

publicznych, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,

d) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

– do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\frac{(R+O)}{Db} \leq \frac{1}{7} \times \sum_{i=1}^{7} \frac{(Dbei - Wbei)}{Dbi}$$

gdzie:

R – planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, oraz wykupów papierów wartościowych, z wyłączeniem kwot spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych odpowiednio zaciągniętych lub emitowanych na cel, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, i zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Do spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, nie zalicza się kwot wynikających ze zobowiązań zaciągniętych do 31.12.2018 r.,

O – planowane na rok budżetowy wydatki bieżące na obsługę długu, w tym odsetki od zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

Db – planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

Dbei – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o 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 o finansach publicznych,

Dbi – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest

relacja, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
Wbei – wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych od 1.1.2019 r., wydatki bieżące na obsługę długu, wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, oraz wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

II. Dochody budżetowe

Wielkości wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej są zgodne z danymi wykazanymi w projekcie uchwały Rady Powiatu Sztumskiego w sprawie przyjęcia budżetu na 2021 rok.

W odniesieniu do strony dochodowej budżetu określonej w poszczególnych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej należy wskazać występujące trudności przy szacowaniu ich poziomu. Spowodowane to było głównie występującymi problemami odnoszącymi się do sfery gospodarczej czy społecznej. Występujący stan epidemii COVID-19 spowodował w 2020 roku spadek dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Niepewność co do okresu trwania epidemii i podejmowania koniecznych działań w celu zapobiegania jej skutkom nie pozwala na precyzyjne określenie, w jak dużym stopniu wpłynie to na stan finansów Powiatu.

Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego ma niezwykle ograniczone możliwości wpływu na własne dochody. Pomimo zaplanowania na 2021 rok wpływów określonych ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.) jako dochody własne Powiatu w kwocie 10.877.022 zł, to 63,37% z nich stanowią udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych, na poziom których Powiat ma niewielki wpływ. W całym budżecie Powiatu dochody transferowe w postaci subwencji, dotacji celowych, płatności ze środków europejskich oraz udziałów w podatkach dochodowych stanowią 92,20% dochodów ogółem.

Zaplanowane dochody budżetowe na 2021 rok wynoszą 51.800.259 zł i w całości stanowią je dochody bieżące. Dochody majątkowe są ściśle powiązane z realizacją inwestycji, na które uzyskano środki zewnętrzne pochodzące ze środków europejskich lub środków krajowych. Niezaplanowanie dochodów majątkowych jest spowodowane brakiem informacji w zakresie wyboru do dofinansowania złożonych przez Zarząd Powiatu Sztumskiego wniosków w ramach ogłoszonego naboru do Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych. Złożone wnioski opiewają łącznie na kwotę 8.850.000 zł, w tym 885.000 zł to wkład własny Powiatu. Po otrzymaniu informacji o wyborze do dofinansowania przewidywanych do realizacji inwestycji w ramach przedmiotowego programu lub dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, stosowne zmiany budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w

zakresie dochodów i wydatków zostaną przedstawione Radzie Powiatu.

Dochody bieżące na 2021 rok zostały zaplanowane na poziomie 102,19% w stosunku do dochodów określonych w uchwale budżetowej na 2020 rok. Głównym powodem takiego wzrostu dochodów bieżących jest zwiększenie planu subwencji ogólnej o 1.256.999 zł.

Przy szacowaniu dochodów przyjęto odrębne metody i założenia dla poszczególnych ich rodzajów.

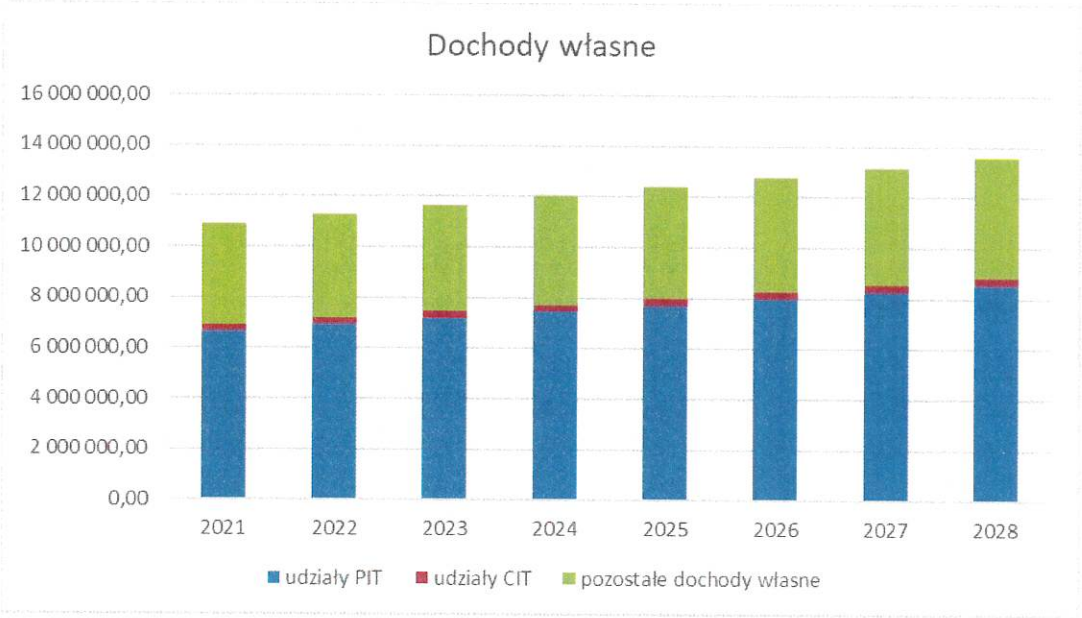
Subwencja ogólna

Wielkość subwencji ogólnej w 2021 roku została zaplanowana w kwocie 30.826.064 zł zgodnie z pismem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2019 r. znak: ST8.4750.8.2020. W latach 2022-2028 prognozowany jest coroczny jej wzrost o 1,5% przy uwzględnieniu obecnie obowiązujących przepisów.

Dochody własne, w tym udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych

Dochody w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zaplanowano na podstawie pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej znak: St8.4750.8.2020 z 14 października 2020 r.

Dochody własne samorządu Powiatu są niezwykle ograniczone. Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego nie posiada uprawnień w zakresie stanowienia podatków, natomiast dochody z tytułu opłat są w większości uzależnione od przepisów określonych na szczeblu centralnym. Oznacza to, że właściwe dochody własne tj. bez udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych czy fizycznych stanowią znikomy procent dochodów. Udziały w podatkach dochodowych, choć istotne w strukturze dochodów, są natomiast źródłem, którego wielkość uzależniona jest głównie od działań podejmowanych na szczeblu rządowym oraz w znacznie mniejszym stopniu na szczeblu powiatowym. W związku z powyższym przy określaniu prognozy dochodów własnych, które w wielu przypadkach charakteryzują się dużym stopniem nieprzewidywalności, należy zachować szczególną ostrożność.
Poziom dochodów własnych Powiatu w latach 2021-2028, podobnie jak w latach poprzednich, wyznaczają głównie dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.



Przy prognozowaniu wielkości dochodów własnych kierowano się następującymi zasadami :

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych zaplanowano w wysokości 6.662.504 zł. W roku 2022 przyjęto ich wzrost o 4,5%, a w latach 2023-2028 w granicach 3,5% rocznie w oparciu o przygotowane w lipcu 2020 roku przez Ministra Finansów wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano w wysokości 230.000 zł. W latach 2022-2028 w granicach 3,5% rocznie w oparciu o przygotowane w lipcu 2020 roku przez Ministra Finansów wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
- łącznie pozostałe dochody własne zaplanowano na 2021 rok w kwocie 3.984.518 zł, w tym największym źródłem wpływów są dochody z dzierżawy majątku powiatu w wysokości 2.056.083 zł wynikające z podpisanych umów najmu i dzierżawy oraz opłaty komunikacyjnej w wysokości 669.500 zł;
- w latach 2022-2028 przyjęto coroczny wzrost pozostałych dochodów własnych na poziomie 2,5%.

Dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące

Łączna wartość dochodów z tytułu dotacji celowych i środków przeznaczonych na cele bieżące zaplanowanych na 2021 rok stanowi kwotę 10.050.023 zł.

Największym źródłem dochodów tego rodzaju są dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Zaplanowano je na podstawie informacji Wojewody Pomorskiego o wysokości planowanych dotacji na 2021 rok w kwocie 6.701.577 zł (znak: FB-I.3110.9.1.2020.EP z dnia 23 października 2020 r.). Całkowite uzależnienie w zakresie przekazywanych od budżetu państwa, przy braku stosownych informacji w zakresie lat następnych, stwarza sytuację, w której utrudnione jest prognozowanie tego rodzaju źródeł dochodów w kontekście wieloletnim.

Przy określaniu dochodów z tytułu płatności ze środków europejskich oraz dotacji z budżetu państwa na współfinansowanie krajowe kierowano się zasadą odnoszenia ich do realizowanych zadań, projektów czy programów. Powoduje to znaczące różnice w poziomie dochodów w poszczególnych latach objętych prognozą, jak również w poziomie wydatków w tym okresie. Dochody pozyskane na realizację projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w 2021 roku stanowią kwotę 2.161.446 zł, co oznacza spadek w stosunku do planowanych dochodów na 2020 rok o 3,29%.

Na rok 2022 zaplanowano dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w kwocie 8.536.595 zł, co jest głównie wynikiem spadku dochodów z tytułu środków europejskich z uwagi na kończące się w 2021 roku projekty. W latach 2023-2028 przyjęto wzrost dochodów z tej grupy na poziomie 3,5% rocznie.

III. Wydatki budżetowe

Określenie wydatków budżetowych w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, w tym prognozą kwoty długu zdeterminowane zostało przede wszystkim poziomem dochodów budżetowych w poszczególnych latach.

W związku z powyższym przy określaniu wydatków przyjęto następujące założenia:

- wydatki w roku 2021 przyjęto w wielkościach zgodnych z uchwałą budżetową na 2021 rok,
- konieczność spełnienia prawnych wymogów w zakresie obsługi zadłużenia powiatu w związku z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021 – 2028,
- wydatki na realizację zadań, projektów, programów współfinansowanych ze środków europejskich i innych środków zagranicznych przyjęto w wielkościach wynikających z zawartych umów oraz wniosków o dofinansowanie,
- wydatki na realizację zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa przyjęto w wielkościach odpowiadających przyjętym dochodom,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przyjęto w wielkościach wynikających z obecnego zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych powiatu – zgodnie z Metodologią opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego przygotowanej przez

Ministerstwo Finansów w październiku 2019 roku w tej pozycji wykazuje się wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (nie wykazuje się wynagrodzeń w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków europejskich i innych środków zagranicznych),

- wydatki na obsługę długu przyjęto w wielkościach odpowiadających przyjętym założeniom w zakresie spłaty zaciągniętych kredytów oraz wykupu obligacji,
- wydatki majątkowe przyjęto na poziomie możliwym do ich sfinansowania zakładanymi dochodami budżetu powiatu, środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz wolnymi środkami.

Zaplanowane wydatki budżetowe ogółem na 2021 rok wynoszą 55.510.559,90 zł, w tym wydatki bieżące 51.266.780,90 zł i wydatki majątkowe 4.243.779 zł.
Planowane wydatki bieżące na 2021 rok w wysokości 55.510.510,90 zł, stanowią 104,63% przewidywanego wykonania za 2020 rok i zostaną przeznaczone na:

3) wydatki jednostek budżetowych w kwocie 42.786.057,90 zł, w tym na:
   a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 31.672.205 zł,
   b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 11.113.852,90 zł
4) dotacje na zadania bieżące w kwocie 2.076.494 zł,
5) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4.040.939 zł
6) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.214.058 zł,
7) obsługę długu w kwocie 185.000 zł.

W 2022 roku planowane wydatki bieżące są niższe niż określone na 2021 rok z uwagi na niższe o kwotę 997.665 zł wydatki na realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich.
Wysokość środków na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej wynosi 2,55% wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia w poszczególnych latach.

IV. Wynik budżetu

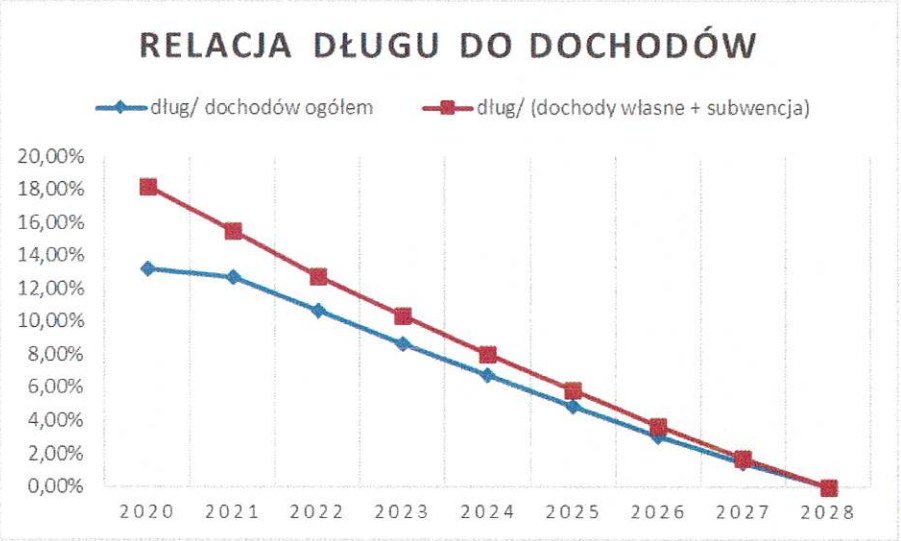
W 2021 roku planowane dochody budżetu nie pokrywają w całości planowanych wydatków budżetu. Deficyt budżetu określony na rok budżetowy stanowi kwotę 3.710.300,90 zł i zostanie sfinansowany ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymanych w dniu 7 września 2020 roku, nie finansujących wydatków inwestycyjnych budżetu w 2020 roku, które zostały wykonane w kwocie 1.313.779 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 2.396.521,90 zł, które zostały wykonane na koniec 2019 roku i nie finansują działań w roku 2020.

W latach 2022-2028 zaplanowano nadwyżkę budżetu w całości finansującą spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji.

V. Dług Powiatu oraz związane z nim rozchody

W wieloletniej prognozie finansowej zawarta została prognoza kwoty długu, obejmująca cały okres, przez który Powiat będzie spłacał zaciągnięte zobowiązania dłużne. Przygotowany projekt budżetu na 2021 rok nie zakłada zwiększania zadłużenia Powiatu.

Dług Powiatu na koniec 2021 roku będzie najwyższy i wynosił 6.460.000 zł, co stanowi 12,65% w stosunku do dochodów ogółem i 15,49% w stosunku do dochodów, o których przeznaczeniu decyduje Rada Powiatu. W kolejnych latach wielkość długu będzie ulegać zmniejszeniu o wartości spłat rat kredytów oraz wykup obligacji.



W 2021 roku zaplanowana została spłata kredytów i wykup obligacji w łącznej kwocie 989.224 zł, w latach 2022-2026 w kwocie 950.000 zł rocznie, w 2027 roku w kwocie 910.000 zł oraz w 2028 roku w kwocie 800.000 zł.

Relacja określona w art. 242 i art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została spełniona w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej.

V. Przychody Powiatu niezwiązane z zaciąganiem długu

W 2021 roku zaplanowane zostały przychody niezwiązane z zaciąganiem długu pochodzące z:

a) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń zaciągniętych kredytów z lat ubiegłych w kwocie 3.385.745,90 zł,

b) 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 kwocie 1.313.779 zł ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji

Lokalnych otrzymanych w dniu 7 września 2020 roku, nie finansujących wydatków inwestycyjnych budżetu w 2020 roku, które zostały wykonane w kwocie 1.313.779 zł.

VI. Podsumowanie

Reasumując, plan budżetu na 2021 rok oraz prognoza budżetów na lata następne oparta jest na realistycznych założeniach dotyczących dochodów budżetowych, wg wiedzy obecnie dostępnej dotyczącej poszczególnych źródeł dochodów. Wydatki natomiast planowano i prognozowano w wysokości możliwej do poniesienia przez Powiat Sztumski uwzględniając możliwość pozyskania dochodów własnych oraz zewnętrznych źródeł dochodów, jak również możliwości dotyczące spłaty długu z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.