

Zarejestrowano w Biurze Rady
w dniu 15 listopada 2022 r. godz. 8:50

Uchwała Nr Rady Powiatu w Oświęcimiu

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 226 – 228 i 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** uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Oświęcimskiego, obejmującą prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Powiatu Oświęcimskiego oraz prognozę kwoty długu, jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Powiatu Oświęcimskiego, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych, jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. W ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego zabezpiecza się środki na świadczenia pracownicze do kwoty 135.000.000 zł rocznie.

§ 2. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach limitów kwot określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) zaciągania zobowiązań 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 poza rok budżetowy do kwoty 60.000.000 zł,
- 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego 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.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań w zakresie zadań wynikających z ust. 1 na rzecz kierowników powiatowych jednostek budżetowych.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu.

§ 4. Uchwała Nr XXXIX/328/2021 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego traci moc z dniem 31 grudnia 2022 r.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Oświęcimskiego

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 ^{x1)}	pozostałe dochody bieżące ²⁾	w tym: z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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	
2023	221 292 398,00	195 488 791,00	38 930 627,00	3 332 674,00	104 397 116,00	33 285 510,00	15 542 864,00	0,00	25 803 607,00	0,00	25 803 607,00	
2024	219 838 023,00	199 552 862,00	41 266 465,00	3 532 634,00	109 994 241,00	28 265 738,00	16 493 784,00	0,00	20 285 161,00	0,00	20 285 161,00	
2025	208 210 766,00	205 527 766,00	43 742 452,00	3 744 593,00	112 184 126,00	28 529 641,00	17 326 954,00	0,00	2 683 000,00	0,00	2 683 000,00	
2026 ³⁾	212 148 719,00	212 148 719,00	46 367 000,00	3 969 268,00	114 417 808,00	29 192 693,00	18 201 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	218 776 959,00	218 776 959,00	0,00	0,00	116 696 164,00	29 603 482,00	19 120 869,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	225 859 380,00	225 859 380,00	0,00	0,00	119 020 088,00	30 195 550,00	20 085 912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	233 281 600,00	233 281 600,00	0,00	0,00	121 390 489,00	30 840 424,00	21 099 386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	240 935 845,00	240 935 845,00	0,00	0,00	123 808 299,00	31 415 451,00	22 163 717,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	249 083 639,00	249 083 639,00	0,00	0,00	126 274 465,00	32 166 442,00	23 281 452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	257 332 811,00	257 332 811,00	0,00	0,00	128 789 954,00	32 684 635,00	24 455 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	266 069 178,00	266 069 178,00	0,00	0,00	131 355 753,00	33 338 328,00	25 687 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1) 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.

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

3) 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^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					
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		
2023	238 801 548,00	196 763 675,00	123 615 938,00	0,00	0,00	3 150 000,00	0,00	0,00	28 200,00	42 037 873,00	42 037 873,00	1 925 000,00		
2024	224 499 671,00	193 184 360,00	125 315 938,00	0,00	0,00	3 339 680,00	0,00	0,00	28 200,00	31 315 311,00	31 315 311,00	0,00		
2025	202 564 386,00	197 278 009,00	127 822 257,00	0,00	0,00	3 712 000,00	0,00	0,00	28 200,00	5 286 377,00	5 286 377,00	0,00		
2026 ²	205 216 367,00	200 513 447,00	130 378 702,00	0,00	0,00	3 249 600,00	0,00	0,00	0,00	4 702 920,00	4 702 920,00	0,00		
2027	209 642 653,00	203 851 934,00	0,00	0,00	0,00	2 694 400,00	0,00	0,00	0,00	5 790 719,00	5 790 719,00	0,00		
2028	218 007 028,00	207 109 275,00	0,00	0,00	0,00	1 958 400,00	0,00	0,00	0,00	10 897 753,00	10 897 753,00	0,00		
2029	228 281 600,00	210 488 995,00	0,00	0,00	0,00	1 329 600,00	0,00	0,00	0,00	17 792 605,00	17 792 605,00	0,00		
2030	235 435 845,00	214 227 093,00	0,00	0,00	0,00	929 600,00	0,00	0,00	0,00	21 208 752,00	21 208 752,00	0,00		
2031	244 983 639,00	217 949 573,00	0,00	0,00	0,00	489 600,00	0,00	0,00	0,00	27 034 066,00	27 034 066,00	0,00		
2032	255 312 811,00	217 949 573,00	0,00	0,00	0,00	161 600,00	0,00	0,00	0,00	37 363 238,00	37 363 238,00	0,00		
2033	266 069 178,00	217 949 573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 119 605,00	48 119 605,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym: Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁴⁾	Przychody budżetu ^x	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x5)}	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
2023	-17 509 150,00	0,00	24 532 150,00	14 889 000,00	7 866 000,00	843 150,00	843 150,00	8 800 000,00	8 800 000,00
2024	-4 661 648,00	0,00	13 907 648,00	13 900 000,00	4 654 000,00	7 648,00	7 648,00	0,00	0,00
2025	5 646 380,00	5 646 380,00	133 620,00	0,00	0,00	133 620,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	6 932 352,00	6 932 352,00	367 648,00	360 000,00	0,00	7 648,00	0,00	0,00	0,00
2027	9 134 306,00	9 134 306,00	65 694,00	0,00	0,00	65 694,00	0,00	0,00	0,00
2028	7 852 352,00	7 852 352,00	7 648,00	0,00	0,00	7 648,00	0,00	0,00	0,00
2029	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	5 500 000,00	5 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	4 100 000,00	4 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 020 000,00	2 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁴⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁵⁾ 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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x(6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	7 023 000,00	7 023 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	9 246 000,00	9 246 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	5 780 000,00	5 780 000,00	940 000,00	0,00	0,00
2026 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	7 300 000,00	7 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	9 200 000,00	9 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	7 860 000,00	7 860 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	5 500 000,00	5 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 100 000,00	4 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 020 000,00	2 020 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁶⁾ 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		
	łącznie 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 ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi 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 ^x						
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	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 746 000,00	0,00	-1 274 884,00	8 368 266,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	46 400 000,00	0,00	6 368 502,00	6 376 150,00	
2025	x	x	x	x	940 000,00	0,00	40 620 000,00	0,00	8 249 757,00	8 383 377,00	
2026 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	33 680 000,00	0,00	11 635 272,00	11 642 920,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	24 480 000,00	0,00	14 925 025,00	14 990 719,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	16 620 000,00	0,00	18 750 105,00	18 757 753,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	11 620 000,00	0,00	22 792 605,00	22 792 605,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 120 000,00	0,00	26 708 752,00	26 708 752,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 020 000,00	0,00	31 134 066,00	31 134 066,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	39 383 238,00	39 383 238,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	48 119 605,00	48 119 605,00	

⁷⁾ 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
2023	6,25%	1,48%	1,48%	12,54%	12,54%	TAK	TAK
2024	7,33%	5,57%	5,57%	10,54%	10,54%	TAK	TAK
2025	4,82%	6,82%	x	9,07%	9,07%	TAK	TAK
2026 ²	5,77%	8,08%	x	7,61%	7,61%	TAK	TAK
2027	6,29%	9,35%	x	6,32%	6,32%	TAK	TAK
2028	5,02%	10,63%	x	6,20%	6,20%	TAK	TAK
2029	3,13%	11,92%	x	5,26%	5,26%	TAK	TAK
2030	3,07%	13,22%	x	7,69%	7,69%	TAK	TAK
2031	2,12%	14,52%	x	9,37%	9,37%	TAK	TAK
2032	0,97%	17,60%	x	10,65%	10,65%	TAK	TAK
2033	0,00%	20,68%	x	12,19%	12,19%	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										
	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	w tym:			Dochody 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 bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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	w tym:			Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x		w tym:	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								środki określone 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		
2023	778 884,00	778 884,00	660 128,00	0,00	0,00	0,00	1 296 772,00	1 296 772,00	1 113 080,00		
2024	369 716,00	369 716,00	306 625,00	0,00	0,00	0,00	203 671,00	203 671,00	125 972,00		
2025	75 699,00	75 699,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 551,00	181 551,00	125 972,00		
2026 ²	169 672,00	169 672,00	116 093,00	0,00	0,00	0,00	61 565,00	61 565,00	58 047,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 569,00	61 569,00	58 046,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83 857,00	83 857,00	40 894,00		
2029	40 963,00	40 963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 412,00	42 412,00	40 894,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 060,00	50 060,00	48 542,00		
2031	122 682,00	122 682,00	122 682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	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
2023	0,00	0,00	0,00	30 466 975,00	1 885 334,00	28 581 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	28 634 186,00	2 589 626,00	26 044 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	4 182 951,00	1 152 951,00	3 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	0,00	0,00	0,00	1 012 965,00	1 012 965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	561 569,00	561 569,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	583 857,00	583 857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	42 412,00	42 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	50 060,00	50 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	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 wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁸⁾
			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
2023	6 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 200,00	0,00
2024	8 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	28 200,00	0,00
2025	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	968 200,00	0,00
2026 ²	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu

⁸⁾ 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.

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.

Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Powiatu Oświęcimskiego

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			od	do										
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				74 724 540,00	30 466 975,00	28 634 186,00	4 182 951,00	1 012 965,00	561 569,00	583 857,00	42 412,00	50 060,00	21 439 587,00
1.a	- wydatki bieżące				12 612 925,00	1 885 334,00	2 589 626,00	1 152 951,00	1 012 965,00	561 569,00	583 857,00	42 412,00	50 060,00	7 376 720,00
1.b	- wydatki majątkowe				62 111 615,00	28 581 641,00	26 044 560,00	3 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 062 867,00
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				1 029 855,00	125 534,00	203 671,00	181 551,00	61 565,00	61 569,00	83 857,00	42 412,00	50 060,00	698 778,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 029 855,00	125 534,00	203 671,00	181 551,00	61 565,00	61 569,00	83 857,00	42 412,00	50 060,00	698 778,00
1.1.1.1	LIFE EKOMAŁOPOLSKA - "Wdrażanie Regionalnego Planu Działań dla Klimatu i Energii" - Działania dla Klimatu i Energii	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2020	2030	1 029 855,00	125 534,00	203 671,00	181 551,00	61 565,00	61 569,00	83 857,00	42 412,00	50 060,00	698 778,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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				73 694 685,00	30 341 441,00	28 430 515,00	4 001 400,00	951 400,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	20 740 809,00
1.3.1	- wydatki bieżące				11 583 070,00	1 759 800,00	2 385 955,00	971 400,00	951 400,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	6 677 942,00
1.3.1.1	Finansowanie kosztów wynagrodzenia nauczyciela religii w placówkach poza Powiatem Oświęcimskim - realizacja ustawowego obowiązku organizacji i nauki religii	w zakresie wypłaty dotacji Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu	2023	2024	17 000,00	8 500,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 000,00
1.3.1.2	"Dotacja podmiotowa na bieżące funkcjonowanie Muzeum Pamięci Mieszkańców Ziemi Oświęcimskiej (w organizacji)" - pokazanie historii Ziemi Oświęcimskiej ze szczególnym uwzględnieniem historii II wojny światowej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2018	2028	4 535 809,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.1.3	Stypendia przyznawane najzdolniejszym uczniom - pomoc materialna dla najzdolniejszych uczniów	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2023	2024	30 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 200,00
1.3.1.4	"Utrzymanie terenów Skarbu Państwa" - uporządkowanie i zagospodarowanie terenu	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2020	2025	100 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.5	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych - bieżące utrzymanie dróg powiatowych	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2021	2024	4 738 761,00	810 000,00	1 391 055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 813 242,00
1.3.1.6	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" - Zadanie 1.5 Programu: "Pomoc uczennicom w ciąży"; Zadanie 2.4 Programu: "Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2022	2026	2 161 500,00	406 300,00	451 400,00	451 400,00	451 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 760 500,00

	okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie"													
1.3.2	- wydatki majątkowe				62 111 615,00	28 581 641,00	26 044 560,00	3 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 062 867,00
1.3.2.1	"Budowa siedziby SOSW w Oświęcimiu - Etap III" - dostęp do nowoczesnej bazy dydaktycznej dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2019	2024	27 797 232,00	13 598 811,00	13 902 189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 924,00
1.3.2.2	"Budowa obiektu lekkoatletycznego i boiska do piłki nożnej przy Powiatowym Zespole nr 2 Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego i Technicznych w Oświęcimiu" - dostęp do nowoczesnej bazy sportowej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2020	2024	10 878 900,00	5 028 928,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 626 115,00
1.3.2.3	"Przebudowa drogi powiatowej nr 1893K ul. Wysokie Brzegi oraz nr 1894K ul. Szpitalna w Oświęcimiu" - poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2020	2024	3 936 210,00	1 875 000,00	1 905 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 780 000,00
1.3.2.4	"Przebudowa drogi powiatowej nr 1877K ul. Browarna oraz ul. Borska w Harmężach" - poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2020	2025	2 300 000,00	0,00	70 000,00	2 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00
1.3.2.5	"Przebudowa drogi powiatowej nr 1878K ul. Męczeństwa Narodów w Brzezince" - poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2020	2025	800 000,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.6	"Rozbudowa drogi powiatowej nr 1805K - ul. Centralna w Łowiczkach, gmina Zator" - poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu - jednostka	2022	2024	16 399 273,00	8 078 902,00	8 317 371,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101 828,00

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego

(obowiązującej od 01.01.2023 r.)

I.

Wymogi dotyczące sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) zostały określone w art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (UFP) oraz w przepisach zmieniających.

Prawidłowo sporządzone i realizowane prognozy muszą spełniać wymogi wynikające z przepisów prawa, w szczególności wymogi z art. 242 i art. 243 UFP.

Niniejsza Prognoza obejmuje swym zakresem prognozy budżetów do 2033 roku.

WPF ma przyczynić się do lepszego zarządzania środkami publicznymi, zaplanować ogólnie rozumiane finanse Powiatu w perspektywie wieloletniej działalności - w sposób przejrzysty i czytelny – aby zabezpieczyć prawidłowe funkcjonowanie działalności jednostek organizacyjnych Powiatu, a w następnej kolejności pozwala na ocenę możliwości inwestycyjnych oraz zdolności kredytowej w perspektywie wieloletniej.

WPF wskazuje kierunki i plany rozwoju Powiatu.

Niestety, przy tworzeniu WPF nie można wykorzystać założeń, przyjętych przez Rząd, dla tworzenia ustawy budżetowej na rok 2023, ponieważ założenia te wg stanu na 07.11.2022 r. są w części już nietrafione, np. średnioroczny poziom inflacji Rząd zaplanował na poziomie 7,8%, co już jest niemożliwe do zrealizowania. Ponadto najnowsze projekcje NBP dotyczące polskiej gospodarki wskazują na wydłużenie terminu osiągnięcia celu inflacyjnego do 2025 roku (inflacja planowa 2,1-4,9 %), planowany aktualnie wzrost gospodarczy na poziomie -0,3- 1,6% w 2023 roku, 1-3,1 % w 2024 oraz 1,8 – 4,4 % w 2025 roku czyli NBP zakłada trwałe wyhamowanie realnego wzrostu PKB, w związku z tym założenia do ustawy budżetowej (Państwa) również będą prawdopodobnie weryfikowane.

W związku z tym, że Powiat funkcjonuje w niezwykle trudnym otoczeniu (wojna na Ukrainie, skutki pandemii Covid-19, rosnąca inflacja, rosnące ceny, wzrost oprocentowania długu) przy nieustannych zmianach przepisów prawa (zmiany ustawy o finansach publicznych, ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) prawidłowe prognozowanie jest bardzo trudne, dlatego prognozy zawarte w załączniku nr 1 (prognozowane budżety i poziom długu) będą prawdopodobnie zmieniane na bieżąco w ciągu roku, w zależności od zmian zachodzących w przepisach i otoczeniu.

Aktualnie, dla sporządzenia WPF i wyliczenia potrzebnych wskaźników, obowiązują przepisy przejściowe (do 2025 roku); Zarząd Powiatu wybrał 7-letni okres dla wyliczenia relacji z art. 243 jako bardziej korzystny niż okres 3-letni; właściwy sposób liczenia wskaźników obowiązywać będzie od 2026 roku.

Samorzady, w tym powiat oświęcimski, odczuwają skutki w zakresie niskiej realizacji dochodów, a po stronie wydatków wzrost kosztów utrzymania jednostek (wzrost wynagrodzeń oraz rosnące ceny, w tym energii).

Pomocne jest wprowadzenie, przez ustawodawcę, przepisów prawa, które „złagodziły” reguły liczenia wskaźników w budżecie i WPF, np. wyłączenia w zakresie dochodów/wydatków, których wielkość uległa zmianie w związku z COVID-19 oraz zmiany sposobu wyliczenia wskaźników z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych, a także możliwość wyliczenia wskaźnika z art. 243 na podstawie danych 7-letnich, co z kolei umożliwiło prawidłowe sporządzenie WPF.

Oczywiście „polepszenie” sytuacji ma jedynie wymiar formalny, nie faktyczny; należy pamiętać, że powiat ma ograniczony katalog źródeł dochodów własnych oraz mało elastyczne strumienie wydatków.

Powyżej opisane uwarunkowania spowodowały, że planowanie zarówno dochodów, jak również wydatków w roku bieżącym i w kolejnych latach nie można oprzeć na danych historycznych. Sytuacja prawna i finansowa zmienia się z miesiąca na miesiąc, stąd Zarząd na bieżąco będzie monitorował sytuację finansową i na bieżąco będą dokonywane niezbędne korekty prognoz zarówno dochodów, jak również realizowanych zadań (bieżących i majątkowych).

W oparciu m.in. o wyżej przytoczone przepisy i uwarunkowania została sporządzona prognoza (WPF), która będzie obowiązywać od 1 stycznia 2023 roku.

WPF obejmuje:

1. Prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Powiatu Oświęcimskiego oraz prognozę kwoty długu - do 2033 roku,
2. Wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Oświęcimskiego, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych,
3. Zabezpieczenie środków na świadczenia pracownicze – do kwot określonych w uchwale,
4. Upoważnienia dla Zarządu Powiatu do:
 - zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach limitów kwot określonych w załączniku do uchwały,
 - zaciągania zobowiązań 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 poza rok budżetowy – do kwoty określonej w uchwale,

- dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego 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,
- przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań w zakresie przedsięwzięć i zapewnienia ciągłości działania jednostki na rzecz kierowników powiatowych jednostek budżetowych.

Dla prawidłowego sporządzenia WPF :

- należało oszacować dochody, którymi będzie dysponować Powiat;

Po stronie dochodowej największe pozycje (udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych) po raz pierwszy zostały ustalone decyzją Ministra Finansów oraz na podstawie decyzji Wojewody Małopolskiego (dotacje). Pozostałe dochody zostały zaplanowane w oparciu o aktualną wiedzę i własne szacunki;

z przyczyn opisanych powyżej zmiany są nieprzewidywalne, więc Zarząd będzie na bieżąco reagował i w razie potrzeby zaproponuje zmiany,

- ustalono, które wydatki są niezbędne dla prawidłowej realizacji zadań Powiatu,
- zabezpieczono środki niezbędne na wykup obligacji wyemitowanych w poprzednich latach oraz szeroko rozumianą obsługę długu w kolejnych latach prognozy (w tym również spłata pożyczki zaplanowanej na rok 2023),
- w dalszej kolejności zabezpieczono wydatki majątkowe, przede wszystkim te, na które są już podpisane umowy z wykonawcami oraz te, które będą dofinansowane ze środków zewnętrznych.

II.

Wartości zawarte w załączniku Nr 1 do uchwały w zakresie roku 2023 zostały przeniesione wprost z projektu Uchwały Budżetowej Powiatu na 2023 rok, natomiast wartości prognozowane na kolejne lata zostały wyliczone na podstawie poniżej przedstawionych założeń.

DOCHODY

1. Dochody bieżące

Poziom wzrostu dochodów bieżących, w kolejnych latach (od 2024) prognozy, zaplanowano ostrożnie i kształtuje się na poziomie do +3%, przy czym rok 2023, który jest bazą dla tych prognoz został ustalony na poziomie 5% niższym niż IX 2022.

Należy również zaznaczyć, że dochody bieżące planowane na 2023 rok są o ok. 1,5% niższe od tych, jakie Powiat uzyskał w 2021 roku; informacja ta jest o tyle ważna, że rok 2023 trudno porównać z rokiem 2022, ponieważ w roku 2022 Powiat uzyskał ponad 20 mln zł środków z Funduszu Pomocy na pomoc obywatelom Ukrainy.

Jak napisano wyżej, główny powód spadku dochodów to zmiany wprowadzone przez ustawodawcę (w tym udziały w podatkach, spadek dochodów wydziału komunikacji, przesunięcie wypłaty składek zdrowotnych osób bezrobotnych do ZUS-ów); stąd tak niski planowany wzrost dochodów w kolejnych latach.

Poziom wzrostu dochodów bieżących w prognozie ustalono na wyższym poziomie niż poziom wzrostu wydatków bieżących i utrzymanie takich tendencji umożliwi prawidłową realizację zadań.

a) subwencja oświatowa – na rok 2023 subwencja oświatowa została zaplanowana przez Ministra Finansów na poziomie 99,4 mln zł, tj. 14,6 mln zł więcej niż w 2022 roku (+17%). Z informacji dodatkowej wynika, że subwencja zawiera wszystkie niezbędne środki wynikające z ilości uczniów (na 30.09.2022 = 5990 osób, co oznacza wzrost o ponad 400 uczniów), skutki podwyżek 4,4% z roku 2022, planowany wzrost średniego wynagrodzenia 7,8% od 01.01.2023 roku).

Wprawdzie kwota nominalna subwencji rośnie, jednakże poziom sfinansowania zadań oświatowych przez subwencję maleje; przewidywane sfinansowanie wydatków bieżących oświaty środkami własnymi Powiatu wyniesie ok. 13,5 mln zł.

Biorąc pod uwagę fakt, że subwencja oświatowa stanowi już około 50% wartości dochodów bieżących, ilość uczniów zasadniczo od lat spada (wyjątek stanowił rok 2019, gdzie do szkół średnich wszedł tzw. podwójny rocznik i będzie w systemie oświatowym 3-4 kolejne lata oraz 2022 kiedy do powiatowych jednostek przyszło ponad 400 uczniów więcej niż w 2021 roku), a wydatki bieżące jednostek oświatowych rosną – wysokość subwencji oświatowej jest, obok wielkości udziałów w udziałach w podatkach (PIT i CIT), kluczową informacją niezbędną dla tworzenia budżetu i WPF.

Dane historyczne wskazują, że kwota subwencji nie jest pewnym składnikiem dochodów, a algorytm obliczania kwoty jest corocznie ustalany na nowo, stąd nie ma możliwości prawidłowego zaplanowania subwencji na kolejne lata.

W 2024 powinien zostać zabezpieczony wzrost średnich wynagrodzeń z 2023 roku, ilość uczniów będzie porównywalna z rokiem 2023, stąd planuje się wzrost subwencji o kolejne 5,5 %.

Przewiduje się, że od września 2024 nastąpi duży spadek uczniów (do pierwszych klas trafi ok. 500 uczniów mniej) – począwszy od 2025 roku zaplanowano zaledwie 2% wzrost subwencji oświatowej.

b) subwencja równoważąca – na podstawie decyzji Ministra Finansów subwencja równoważąca na 2023 r. została ustalona na kwotę 460 tys. zł (mniej o 5% niż ta z roku 2022).

W prognozach od 2024 roku proponuje się ustalić poziom porównywalny z rokiem 2023 i 2022 (500 tys. zł).

c) subwencja wyrównawcza - została wyliczona w powiązaniu z kwotą dochodów uzyskaną przez powiat z tytułu udziału w podatkach od osób fizycznych i prawnych w roku poprzedzającym rok bazowy (dla budżetu 2023 rokiem poprzedzającym rok bazowy jest rok 2021) w porównaniu z kwotą dochodów uzyskaną przez wszystkie powiaty.

Powiat Oświęcimski po raz pierwszy uzyskał tę subwencję w 2020 roku.

Na 2023, na podstawie decyzji Ministra Finansów, Powiat uzyska kwotę 4,5 mln zł; na kolejne lata zaplanowano 2% coroczny wzrost kwoty z tego dochodu.

d) subwencja rozwojowa - na 2023 rok ustawodawca wycofał się z wprowadzonej przepisami prawa subwencji rozwojowej; ustawa o dochodach wprowadza ją od 2024, ale biorąc pod uwagę wielokrotne zmiany w zakresie dochodów jednostek samorządu terytorialnego subwencja nie jest planowana.

e) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT) dla Powiatu wynoszą odpowiednio 10,25% i 1,40%.

Począwszy od 2022 dochody z tytułu udziałów od osób fizycznych i prawnych ustala Minister Finansów. Kwota ustalona na rok 2023 będzie zweryfikowana (podobnie jak subwencje) po uchwaleniu ustawy budżetowej (Państwa) na 2023 rok, co oznacza, że może to być kwota niższa.

·Dochody z PIT – na podstawie decyzji Ministra Finansów poziom dochodów od osób fizycznych (tzw. PIT) na rok 2023 zaplanowano w kwocie 38,9 mln zł, tj. ok 2,5 mln zł mniej niż w 2022 roku (minus 6%).

·Dochody z CIT – na podstawie decyzji Ministra Finansów poziom dochodów od osób prawnych (tzw. CIT) na rok 2023 zaplanowano w kwocie 3,3 mln zł (w 2022 roku Powiat otrzymał 1,7 mln zł).

·Łączne dochody z tytułu PIT i CIT na 2023 rok wynoszą 42,3 mln zł i są o 2% niższe od dochodów z 2022 roku oraz o ponad 21% niższe od tych uzyskanych w 2021 roku (mniej o ok. 11,5 mln zł).

W prognozach od 2024 roku zaplanowano 6% wzrost dochodów z tytułu PIT i CIT, chociaż trudno o prawidłowe szacowanie w związku z częstymi zmianami przepisów prawa oraz faktem, że te wielkości zależą wprost od wielkości Budżetu Państwa, dlatego zarówno w roku 2023, jak i w prognozach, planowane kwoty udziałów będą prawdopodobnie korygowane.

f) dotacje z budżetu państwa – poziom dochodów z tego tytułu został zaplanowany na podstawie informacji otrzymanej od Wojewody Małopolskiego. Ewentualne korekty w trakcie roku budżetowego są dokonywane również po wpływie kolejnych decyzji.

Kwota dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące zaplanowana na rok 2023 wynosi 23 mln zł i jest o ok. 2,3 mln zł niższa niż planowana na rok 2022 oraz od uzyskanej w 2021 roku.

Należy zaznaczyć, że badając ostatnie 10 lat budżetowych, trudno ustalić tendencję, dynamika dochodów z tego tytułu zasadniczo była rosnąca, ale również kwoty dotacji spadały z roku na rok. Pojedyncze wydarzenia i jednorazowe zadania powodowały nieplanowany wzrost środków (np. środki na organizację wizyty Papieża, realizacja zadań w zakresie przekształcenia gruntów w 2019 r., środki Covid).

Należy zaznaczyć, że na rok 2023 dotacje otrzymane na utrzymanie dps-ów (Bobrek, Zator, Bulowice) i ŚDS w Kętach zostały zaplanowane na poziomie kwot z początku roku 2022, stąd przy tak niskiej planowanej dotacji te jednostki nie zdołają się utrzymać i będą musiały być dofinansowane z budżetu Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę, ale również wzrost kosztów obsługi zadań (w tym wzrost m.in. minimalnego wynagrodzenia, podwyżki obowiązkowe w oświacie, wzrost wszystkich kosztów utrzymania jednostek) zaplanowano coroczny przyrost dotacji na poziomie zaledwie 2% – co w dalszym ciągu nie zabezpieczy w pełni realizacji zadań.

Jest to bardzo niski poziom wzrostu i jako taki powinien być, przynajmniej na tym poziomie, zrealizowany.

g) pozostałe dochody – katalog działań jakie może podejmować Powiat, aby uzyskać jak najwyższe dochody, jest bardzo wąski (np. najmy lokali, lokowanie wolnych środków finansowych, sprzedaż zbędnego mienia). Większość dochodów jest w dużej mierze niezależna od podejmowanych przez Powiat działań (np. opłaty komunikacyjne, dochody uzyskiwane z tytułu obsługi nieruchomości Skarbu Państwa, opłaty za zajęcie pasa drogowego). W tej grupie dochodów znalazły się również dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (ochrona środowiska i gospodarka wodna, dochody uzyskiwane przez ośrodek dokumentacji geodezyjnej) oraz środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na pomoc obywatelom Ukrainy.

Wysokość tych dochodów na 2023 zaplanowano na poziomie ok. 50% tego z 2022 (w roku 2022 w tej pozycji są dochody z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na pomoc obywatelom Ukrainy), ponadto na przestrzeni lat 2022-2023 o ok. 60% zmniejszyły się dochody realizowane przez wydział komunikacji (z kwoty 2,9 mln zł w 2021 do 1,7 mln zł planowanej na 2023). Tak zaplanowane dochody powinny zostać zrealizowane.

Na kolejne lata coroczny poziom wzrostu dochodów własnych rośnie o 5%.

h) dotacje z innych jednostek samorządu terytorialnego – wprowadzane są na bieżąco i zwykle skutkują zwiększeniem zadań po stronie wydatkowej, stąd począwszy od 2024 r. przyjęto coroczny 2% wzrost.

i) dochody na zadania realizowane z udziałem środków pozyskanych na podstawie art. 5 ustawy o finansach publicznych – przyjęto zgodnie z podjętymi uchwałami oraz podpisanymi umowami i porozumieniami, plany w tym zakresie korygowane są na bieżąco.

2. Dochody majątkowe

a) dochody ze sprzedaży nieruchomości powiatowych – nie zaplanowano, jednakże należy zaznaczyć, że przez cały czas trwa procedura sprzedaży i jeśli któryś przetarg zostanie pozytywnie rozstrzygnięty, to dochód ze sprzedaży będzie dodatkowym dochodem.

Poniżej wykaz nieruchomości powiatowych przeznaczonych do sprzedaży – stan na 07.11.2022 r. :

- budynek byłej szkoły w Jawiszowicach:

2.działka nr 755/77 o powierzchni 0,0401 ha - droga dojazdowa z ustanowionymi służebnościami przejazdu i przechodu

·brak aktualnej wyceny,

- Powiatowy Zespół Opiekuńczo – Lecznicy w Grojcu

1.działka nr 321/3 o powierzchni 0,1865 ha

·brak wyceny

2.działka nr 2443 o powierzchni 0,9486 ha

·brak wyceny

3.działka nr 2444 o powierzchni 0,6402 ha

·brak wyceny

4.działka nr 2023/3 o powierzchni 0,1532 ha

·brak wyceny

5.zabytkowa zabudowana nieruchomość położona w Grojcu na działkach nr 186/11, 313, 314, 315/3, 315/4, 325/4, 2023/13, 2394/6 o łącznej powierzchni 4,1192 ha

·brak aktualnej wyceny,

- budynek opuszczony przez Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy – Oświęcim, ul. Kościelna 6 i 6a

działki: nr 158/1 o powierzchni 0,0208 ha, nr 158/2 o powierzchni 0,0368 ha, nr 2157 o powierzchni 0,0392 ha, nr 2159/1 o powierzchni 0,0080 ha, nr 2159/2 o powierzchni 0,0028 ha, nr 2161 o powierzchni 0,0320 ha zabudowane budynkiem o numerze porządkowym 6 o powierzchni zabudowy 519 m² i powierzchni użytkowej 1046,19 m² oraz budynkiem o numerze porządkowym 6a o powierzchni zabudowy 289 m² i powierzchni użytkowej 322 m²

·brak aktualnej wyceny

b) pozostałe dochody majątkowe – zaplanowano zgodnie z podjętymi uchwałami, podpisanymi umowami i porozumieniami oraz posiadanymi informacjami.

WYDATKI

1. Wydatki bieżące

Jak zaznaczono wcześniej, zmiany jakie zaszły w ostatnich dwóch latach, skutki Covid, skutki zmian przepisów prawa, rosnąca inflacja, wzrost cen, wzrost stóp procentowych, podwyżki wynagrodzeń (w tym minimalnego) skutkują wzrostem wydatków budżetu i są trudne do przewidzenia, stąd prognozowanie na kilka kolejnych lat może być obarczone błędem, zwłaszcza w perspektywie 10 lat.

Historycznie wskaźnik wzrostu wydatków bieżących był na poziomie mniejszym lub porównywalnym z dynamiką wzrostu dochodów. W latach 2020 i 2021 i w planach budżetu 2022 przyrost procentowy wydatków jest wyższy niż procentowy przyrost dochodów, natomiast począwszy od 2023 roku i w kolejnych latach prognozy, ustalono wyższą dynamikę dochodów bieżących w porównaniu z dynamiką wydatków bieżących.

Należy zaznaczyć, że po raz pierwszy w historii Powiatu w 2022 roku budżet wykazuje deficyt operacyjny (różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi); sytuacja się stabilizuje po uwzględnieniu środków z art. 217 ust. 2 pkt 7 i 8 ustawy o finansach publicznych oraz pkt 6; podobna sytuacja występuje w latach 2023-2024. W związku ze zmianą przepisów sytuację uznaje się za prawidłową.

Poniżej przedstawiono ustalenia i założenia, które są podstawą do sporządzenia WPF po stronie wydatków:

a) wynagrodzenia i pochodne - stanowią zawsze ponad 60% ogółu wydatków bieżących (zarówno historycznie, jak i w prognozach), stąd ustalenie ich poziomu w 2023 roku oraz wzrostu w kolejnych latach było najważniejszą informacją dla tworzenia budżetu Powiatu po stronie wydatkowej oraz WPF. Przy takiej proporcji istotne jest zaplanowanie corocznego wzrostu funduszu wynagrodzeń.

Na rok 2023 zaplanowany 5% wzrost wynagrodzeń, w prognozach planuje się maksymalny 2% wzrost i prawdopodobnie będzie to za niska kwota, co będzie możliwe do stwierdzenia dopiero po sporządzeniu arkuszy organizacyjnych w jednostkach oświatowych na rok szkolny 2023/2024.

W związku z powyższym, rok 2023, zostanie wykorzystany na zmiany w organizacji jednostek oświatowych, a co za tym idzie - w arkuszach organizacyjnych.

b) wydatki statutowe jednostek budżetowych – na 2023 zaplanowano środki, które zabezpieczają zadania jednostek, w tym ZFŚS i media, a w dalszej kolejności usługi, zakupy, remonty, szkolenia itp. oraz rezerwy w niezbędnej kwocie.

W tej grupie w 2022 pojawiły się środki z Funduszu Pomocy (w 2022 roku to kwota ponad 20 mln zł) z przeznaczeniem na pomoc obywatelom Ukrainy, natomiast do 2022 roku tutaj planowane były środki przeznaczone na składki na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych (w 2022 roku to kwota ok 2,6 mln zł), które od 2023 będą wypłacane przez ZUS, dlatego nie można porównywać wielkości wydatków statutowych w kolejnych latach.

W prognozach od 2024 zaplanowano 2% wzrost (bez kwot z Funduszu Pomocy i bez składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych), jednakże w związku z rosnącymi potrzebami jednostek zabezpieczone kwoty mogą się okazać niewystarczające.

c) dotacje na zadania bieżące – w tym, przede wszystkim, dla szkół prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat.

Na rok 2023 zaplanowano kwoty zgodnie z aktualnymi potrzebami; w prognozach planuje się 2%-3% wzrost. Należy jednak pamiętać, że w obszarze dotacji dla jednostek oświatowych przepisy są tak skonstruowane, że w przypadku większej ilości uczniów, niż wcześniej zgłoszona, dotacja musi być wypłacana, co spowoduje konieczność uzupełnienia środków. Podobnie będzie w sytuacji, gdy zwiększy się liczba dzieci w pieczy zastępczej, wtedy dotacje dla innych powiatów muszą ulec zwiększeniu.

W związku z tym plany w zakresie dotacji dla szkół prowadzonych przez podmiot inny niż Powiat Oświęcimski, dotacji z tytułu pobytów dzieci z Powiatu Oświęcimskiego w pieczy zastępczej poza Powiatem i inne weryfikowane są na bieżąco.

d) wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych ustalane są w zależności od potrzeb;

W prognozach zaplanowano wzrost na poziomie 1%.

e) poziom wydatków związanych z udziałem środków z art. 5 ustawy o finansach publicznych – przyjęto poziom zgodny z podjętymi uchwałami, podpisanymi umowami i złożonymi wnioskami.

f) obsługa długu Powiatu – kwoty przeznaczone na obsługę długu (w tym odsetki) na 2023 zaplanowano na podstawie podpisanych umów, natomiast stawki Wibor 6M na podstawie informacji z rynku, czyli łącznie prawie 8,5%.

W prognozach przyjęto, że kwota obsługi długu stanowić będzie 8% poziomu zadłużenia przewidywanego na początek każdego roku budżetowego.

W związku z ostatnimi podwyżkami oprocentowania prognoza na rok bieżący i kolejne lata będzie weryfikowana na bieżąco.

Podsumowując, należy zaznaczyć, że każde zwiększenie kwot wydatków bieżących będzie możliwym, pod warunkiem ograniczenia innych wydatków bieżących lub pozyskania znacznie wyższych dochodów bieżących.

Wiadomo jednak, że w warunkach samorządu powiatowego zwiększenie dochodów jest trudne, więc jedynym, możliwym do zrealizowania działaniem, jest zmniejszanie wydatków, a przynajmniej, jeśli już konieczny będzie wzrost wydatków bieżących, to ich przyrost nie powinien być szybszy niż przyrost dochodów bieżących.

2. Wydatki majątkowe

W pierwszej kolejności zabezpieczono zobowiązania wynikające z podjętych uchwał i podpisanych umów oraz porozumień, a pozostałe kwoty w miarę możliwości finansowych Powiatu.

PRZYCHODY

Podstawowymi źródłami przychodów Powiatu są emisja obligacji, pożyczka, wolne środki pozostałe na rachunku bankowym oraz niewykorzystane środki, w tym środki z art. 5 ustawy o finansach publicznych i środki szczególne (w tym środki z opłat na ochronę środowiska i gospodarkę wodną, FDS, dochody realizowane przez ośrodek geodezji).

W prognozie zaplanowano:

a) w roku 2023

-8.800.000zł - wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy).

Źródła: wolne środki z 2021 r. w kwocie 342.873 zł, dochody otrzymane w 2022 roku na podstawie decyzji Ministra Finansów (pismo ST3.4753.10.2022) w kwocie 6.076.607 zł (środki z udziałów w podatkach od osób fizycznych),

środki subwencji uzupełniającej przyznane na podstawie decyzji Ministra Finansów nr ST3.4751.32.2022 w kwocie 830.077 zł.

Ponadto w związku z tym, że w 2021 i 2022 roku Powiat wyemitował obligacje, natomiast nie została zrealizowana część zadań, na rachunku pozostaną środki z tego tytułu.

Przewidywany brak realizacji:

- zadania z zakresu zarządzania kryzysowego (w tym rezerwa na zarządzanie kryzysowe) prawie 390 tys. zł,

- oszczędności na funduszu wynagrodzeń i wydatkach statutowych w kwocie ponad 1,5 mln zł,

- 340.707 zł - niewykorzystane środki pieniężne na r-ku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, tj. z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw - art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy,

- 502.443 zł - niewykorzystane środki pieniężne na r-ku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy,

b) w prognozach

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy) – z tytułu projektu Life Ekomałopolska,

c) **dług**

Zadłużenie Powiatu na 01.01.2023 r. będzie wynosić 33.880.000 zł.

Na rok 2023 również zaplanowano emisję obligacji w kwocie 14.520.000 zł oraz zaciągnięcie pożyczki w kwocie 369.000 zł (na podstawie uchwały Nr XLVIII/400/2022 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 26.10.2022 roku).

W prognozach również planuje się emisję, jednakże w związku z wcześniej opisanymi działaniami oszczędnościowymi ostateczna wielkość emisji będzie ustalana na bieżąco, w zależności od możliwości i potrzeb.

ROZCHODY

Zaplanowane w prognozie rozchody to wykup obligacji i spłata pożyczki z Funduszu dostępności. W celu prawidłowej realizacji wskaźników, w szczególności wynikających z art. 243 UFP, wykup obligacji zaplanowano do 2032 roku.

Podsumowanie

Przedstawiona wieloletnia prognoza finansowa spełnia wszystkie wymogi ustalone przepisami prawa, w tym te wynikające z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.