

# Uchwała Nr XLII/259/2021 Rady Powiatu Bieszczadzkiego z dnia 29 grudnia 2021 r.

*w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata  
2021 - 2032.*

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.)

**uchwała się, co następuje:**

## § 1

W uchwale Nr XXIX/196/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2021 - 2032 dokonuje się następujących zmian:

1. W związku ze zmianą harmonogramu realizacji przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2224R Rozpucie-Ropienka w km 4+600-11+105 w m. Ropienka i Zawadka” dokonuje się następujących zmian:
  - zmniejsza się limit wydatków w 2021 r. o kwotę 428.276,93 zł., tj. do kwoty 1.753.003,07 zł.,
  - zwiększa się limit wydatków w 2022 r. o kwotę 428.276,93 zł., tj. do kwoty 2.577.428,62 zł.,
2. W związku ze zmianą harmonogramu realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa budynku pawilonu szpitalnego wraz z łącznikiem przy SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych” dokonuje się następujących zmian:
  - zmniejsza się limit wydatków w 2021 r. o kwotę 2.209.867,26 zł., tj. do kwoty 2.458.695,00 zł.
  - zwiększa się limit wydatków w 2022 r. o kwotę 2.209.867,26 zł., tj. do kwoty 18.675.212,76 zł.
3. W wyniku podjętych uchwał przez Radę oraz Zarząd Powiatu Bieszczadzkiego zmienia się:  
2021 rok:

- dochody ogółem - zmniejszenie o kwotę 639.885,46, z tego:
- dochody bieżące - zmniejszenie o kwotę 639.885,46
- wydatki ogółem - zmniejszenie o kwotę 3.428.029,65, z tego:
- wydatki bieżące - zmniejszenie o kwotę 789.885,46
- wydatki majątkowe - zmniejszenie o kwotę 2.638.144,19
- planowany deficyt – zmniejszenie o kwotę 2.788.144,19 tj. do kwoty 2.731.306,34
- planowane przychody budżetu – zmniejszenie przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach o kwotę 2.638.144,19 tj. do kwoty 2.030.362,17.
- planowane rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów - zwiększenie o kwotę 150.000,00, tj. do kwoty 1.243.979,85.

4. Wieloletnia prognoza finansowa po zmianach stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

5. Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu dokonywanych zmian w roku 2021 określone zostały w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

## § 2

Upoważnia się Zarząd Powiatu Bieszczadzkiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem do kwoty 35.267.686,95 zł. , w tym:

- 1) w 2022 r. do kwoty 29.880.063,89 zł.
- 2) w 2023 r. do kwoty 5.115.243,06 zł.
- 3) w 2024 r. do kwoty 272.380,00 zł.

**§ 3**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Bieszczadzkiego.

**§ 4**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZWODNICZĄCY RADY**  
**Marek Bajda**

## **Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2022-2035**

### **Prognozę dochodów opracowano na podstawie następujących danych:**

#### **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych**

Dochody z tego tytułu w 2022 r. zaplanowano na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Oszacowanie tej wielkości na kolejne lata w świetle zmieniających się przepisów prawa jest mało realne. Przyjęto w latach 2023 – 2025 niewielki wzrost. Począwszy od 2026 r. plan w tym zakresie utrzymano na niezmiennym poziomie.

#### **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych**

Dochody z tego tytułu w 2022 r. zaplanowano na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. W 2023 r. zaplanowano 7% wzrost, a do końca okresu objętego WPF przyjęto wielkości na poziomie 2023 r.

#### **Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.**

Wielkość na 2022 r. przyjęto z danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Planując dochody z tego tytułu na kolejne lata przyjęto niewielki wzrost w latach 2023 – 2026, a w kolejnych latach constans, ponieważ z jednej strony kwota subwencji przypadająca na ucznia wzrasta ale zmienia się liczba uczniów, stąd trudność oszacowania tej wielkości.

#### **Część wyrównawcza i równoważąca subwencji ogólnej**

Wielkość na 2022 r. przyjęto z danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Ponieważ wielkości te są trudne do oszacowania dochody z tego tytułu na kolejne lata przyjęto na niezmiennym poziomie.

#### **Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi odrębnymi ustawami oraz dotacje na zadania własne i inne środki przeznaczone na cele bieżące**

Na 2022 r. zaplanowano na podstawie danych otrzymanych od Wojewody Podkarpackiego, a wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2022. W kolejnych latach zakłada się wzrost szacując dochody z tego tytułu na podstawie wykonań w latach 2019 i 2020 oraz przewidywanego wykonania w 2021 r.

## **Środki z innych źródeł i dotacje z Unii Europejskiej**

Zaplanowano dochody z tytułu dofinansowania na realizację przedsięwzięć, tj.: Bieszczady i Połoniny, dwie krainy, jedna marka, Otwieramy wrota Karpat. Dziedzictwo łuku karpackiego w nowej odsłonie, Razem dla ratowania życia. Zintegrowany polsko ukraiński system pierwszej pomocy w rejonie przygranicznym, Rafineria kultur – rewitalizacja zabytkowego budynku Rafinerii FANTO w Ustrzykach Dolnych na potrzeby Bieszczadzkiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego. Ujęto także dochody z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Plan przyjęto na podstawie zawartych umów o dofinansowanie.

## **Pozostałe dochody nie wymienione powyżej**

Pozostałe dochody, między innymi dochody z tytułu najmu i dzierżawy, opłaty komunikacyjnej, opłaty eksploatacyjnej, opłat za wydanie prawa jazdy, sprzedaży posiłków i noclegów oszacowano, biorąc pod uwagę wykonanie w latach wcześniejszych oraz prognozując niewielki wzrost w latach przyszłych.

## **Prognozę wydatków opracowano na podstawie następujących danych:**

### **Wynagrodzenie i składki od nich naliczane**

Przyjęto wynagrodzenia na poziomie wykonania za 3 kwartały 2021 r. Na 2022 rok zaplanowano ustawowy wzrost najniższego wynagrodzenia w gospodarce krajowej oraz uwzględniono wzrost wynagrodzeń nauczycieli, a także 5% wzrost wynagrodzeń pracowników administracji. Na pozostałe lata objęte prognozą założono spadek wydatków osobowych, który nastąpi w efekcie optymalizacji zatrudnienia.

W wielkości planowanych wynagrodzeń uwzględniono wydatki na nagrody jubileuszowe, odprawy. Wielkość zatrudnienia przyjęto na poziomie roku 2021.

### **Wydatki bieżące na obsługę długu**

Zaplanowano w oparciu o harmonogramy spłat wynikające z zawartych umów i planowanego do zaciągnięcia zadłużenia w 2022 r. Do wyliczeń przyjęto stawki WIBOR obowiązujące na dzień sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej a także uwzględniono prognozy w zakresie kształtowania się stóp procentowych.

Ze względu na długi okres prognozy pozycja ta jest trudna do oszacowania.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

Przy planowaniu uwzględniono prognozowany wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, a od 2023 r. w oparciu o tendencje występujące w latach wcześniejszych.

Wydatki na zadania własne i zlecone zaplanowano na podstawie analizy wydatków na poszczególne zadania w latach poprzednich.

W niektórych rozdziałach wydatki bieżące zachowano na poziomie stałym, a w niektórych zaplanowano zmniejszenie, ze względu na realizację zadań inwestycyjnych dla których źródłem finansowania będą m.in. oszczędności na wydatkach bieżących.

### **Wydatki majątkowe**

Zaplanowano zadania inwestycyjne mające na celu utrzymanie i rozwój infrastruktury powiatu z uwzględnieniem jego możliwości finansowych. Wielkość wydatków przyjęto na podstawie zawartych umów o dofinansowanie.

Powiat poszukuje „zewnętrznych” środków finansowych na realizację inwestycji. Niskie dochody własne oraz dochody z subwencji ogólnych, głównie oświatowej ograniczają angażowanie własnych środków do działań inwestycyjnych. Utrzymanie istniejącej infrastruktury stanowiącej własność powiatu, w należytym stanie technicznym możliwe jest jedynie przy pozyskaniu środków bezzwrotnych. Planowane wydatki mogą ulec przesunięciu w czasie ich realizacji lub też w przypadku nie pozyskania środków realizacja zadań planowanych może nie dojść do skutku.

### **Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchody budżetu z tytułu spłat rat kapitałowych.**

W 2022 r. planuje się przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie 9.325.464,36 zł., z tego: 7.947.604,36 zł. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i 1.377.860,00 na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych.

Potrzeby kredytowe na 2022 r. wynikają z realizacji inwestycji. Prowadzone są działania zmierzające do pozyskania środków bezzwrotnych na inwestycje. Dopóki brak jest decyzji o przyznaniu takich środków zakłada się zaciągnięcie kredytu.

Począwszy od roku 2023 nie przewiduje się przychodów z zaciągania kredytów. Zakłada się nadwyżkę budżetu w wysokości spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji przypadających w poszczególnych latach.

Planowane rozchody budżetu w 2022 roku i w latach następnych przyjęto w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów.

### **Uwagi końcowe**

Podsumowując należy zaznaczyć, że podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia powiatu, tj. dochody i wydatki, są prognozowane przy uwzględnieniu wielu czynników, które mają wpływ na ich wysokość. Czynniki te w wielu przypadkach są niezależne od powiatu.

Nie tylko sytuacja gospodarcza kraju, czyli wskaźniki makroekonomiczne, mają bezpośrednie przełożenie na finanse samorządów. Znaczenie będą miały także ewentualne zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych (np. zmiany przepisów nakładających na JST nowe zadania własne, zmiany ustawowe w zakresie dochodów JST, zmiany w procentowym udziale w podatku dochodowym, itp.), wyniki orzecznictwa sądów administracyjnych i inne okoliczności, które są nie do przewidzenia na etapie prognozowania.

Niestabilność polskiej gospodarki oraz niestabilność samego Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, która wynika z brzmienia art. 107 ustawy o finansach publicznych nie pozwala na bezkrytyczne traktowanie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa jako

bazy do przyjęcia realnych wielkości na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej przez organy JST.

Dodatkowo należy zaznaczyć, że czym dłuższy okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową, tym trudniej realnie oszacować dane kształtujące sytuację finansową powiatu.

Nie bez znaczenia na gospodarkę finansową powiatu, możliwość jego funkcjonowania, realizowania zadań ustawowych a także jakikolwiek rozwój zmierzający do poprawy życia społeczności lokalnej, pozostaje finansowanie szpitali publicznych. Istotne znaczenie będzie miało przełożenie okresu pandemii na stan gospodarki narodowej.

**Długość okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Działając w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, po przeanalizowaniu kształtowania się średniej arytmetycznej z okresów trzech i siedmiu lat, przyjęto jako korzystniejszy do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025 okres siedmiu lat.

**PRZWODNICZĄCY RADY**  
**Marek Bajda**

**Objaśnienie wartości przyjętych do zmiany  
Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2032**

W wieloletniej prognozie finansowej w związku ze zmianą harmonogramu realizacji przedsięwzięć pn. „Rafineria kultur – rewitalizacja zabytkowego budynku Rafinerii FANTO w Ustrzykach Dolnych na potrzeby Bieszczadzkiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego” oraz „Budowa budynku pawilonu szpitalnego wraz z łącznikiem przy SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych” dokonano zmian w limitach wydatków na lata 2021 - 2022.

Uaktualniono planowane dochody i wydatki, a także przychody, planowany deficyt budżetu oraz rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych.

Zaktualizowano upoważnienie dla Zarządu Powiatu Bieszczadzkiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**  
**Marek Bajda**