

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na lata 2024-2035

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku w ramach racjonalizacji gospodarki środkami publicznymi nałożyła na organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego obowiązek uchwalania dokumentów dotyczących wieloletniego planowania. Wynika to m.in. z konieczności efektywnego zarządzania finansami w perspektywie kilku lat. Planowanie wieloletnie jest niezbędnym instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww.

wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne skorygowane o przypisane wagi.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne skorygowane o przypisane wagi.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W zakresie dochodów majątkowych w roku 2023 zaplanowano dochody ogółem na kwotę 9.824.804,54 zł, w tym:

- dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 823 804,54 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:
 - ze środków otrzymanych ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych na zadania:
 - „Przebudowa drogi powiatowej nr 1402 O – ul. Spacerowej w Kędzierzynie-Koźlu na trasie dojazdu do terenów inwestycyjnych” (3.116.000,00 zł),
 - „Termomodernizacja budynku II Liceum Ogólnokształcącego” (1.935.000,00 zł),
 - ze środków z dotacji celowej w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit.a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na zadanie:
 - „Cyberbezpieczny powiat” (792.804,54 zł),
 - ze środków dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat na zadanie:

- „Rozbudowa z przebudową budynku strażnicy Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej nr 1 Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kędzierzynie-Koźlu” (2.980.000,00 zł),
- ze sprzedaży majątku w kwocie 1.001.000,00 zł, w tym ze sprzedaży nieruchomości po zlikwidowanej jednostce.

Natomiast w kolejnych latach planuje się wpływy z tendencją zmniejszającą się ze sprzedaży przewidywanego do zbycia mienia powiatu oraz dalszych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 94 816 730,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 9 357 103,00 zł. Taki znaczący wzrost jest wynikiem przede wszystkim planowanego wzrostu wynagrodzeń nauczycieli o 12,3%, zwiększonej liczby uczniów i oddziałów co przekłada się na większą liczbę godzin dydaktycznych i zwiększenie zatrudnienia nauczycieli, a także wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę i wyższych planowanych wydatków związanych z odprawami emerytalnymi i nagrodami jubileuszowymi.

W roku 2025 planuje się lekki wzrost wynagrodzeń z uwagi na mniejszą liczbę uczniów w szkołach ponadpodstawowych i co się z tym wiąże spadkiem godzin ponadwymiarowych. Dodatkowo w roku 2025 przewiduje się znacząco niższe wydatki na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. W latach 2025-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych) Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono niewielki wzrost pozostałych wydatków bieżących w stosunku do roku 2024. Wynika to przede wszystkim z faktu, iż w roku 2024 zaplanowano większe wydatki na zadania remontowe, min. w zakresie remontów dróg. W kolejnych latach planuje się niższe wydatki remontowe, poza tym władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe i przedsięwzięcia

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na lata 2024-2035 oraz inwestycje jednoroczne, w tym m.in.:

- „Przebudowa drogi powiatowej nr 1402 O – ul. Spacerowej w Kędzierzynie-Koźlu na trasie dojazdu do terenów inwestycyjnych”,
- „Termomodernizacja budynku II Liceum Ogólnokształcącego”,
- „Cyberbezpieczny powiat”,
- „Rozbudowa z przebudową budynku strażnicy Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej nr 1 Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kędzierzynie-Koźlu”

Przedsięwzięcia będą realizowane w latach 2024-2029 na łączną kwotę wydatków ogółem 10.081.877,84 zł w tym:

1) wydatki bieżące w kwocie 5.834.536,04 zł, w tym m.in.:

- 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.):
 - „Zbudowanie systemu koordynacji i monitorowania regionalnych działań na rzecz kształcenia zawodowego, szkolnictwa wyższego oraz uczenia się przez całe życie, w tym uczenia się dorosłych” – zadanie realizowane przez Centrum Kształcenia Zawodowego w kwocie ogółem 503.200,00 zł,
- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, w tym m.in.:
 - „Zbudowanie systemu koordynacji i monitorowania regionalnych działań na rzecz kształcenia zawodowego, szkolnictwa wyższego oraz uczenia się przez całe życie, w tym uczenia się dorosłych” – zadanie realizowane przez Centrum Kształcenia Zawodowego w kwocie ogółem 82.892,00 zł,

- „Organizacja publicznego transportu zbiorowego w przewozach pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej” – zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w kwocie ogółem 19.122.495,00zł,
- Rządowy program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” – zadanie realizowane przez Publiczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną i Bursę Szkolną w latach 2022 – 2026 w kwocie ogółem 1.946.010,00 zł,
- Usługa odprowadzania wód opadowych z dróg powiatowych – zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w latach 2022-2025 kwocie ogółem 1.932.000,00 zł,

2) wydatki majątkowe w kwocie 4.247.341,80 zł, w tym:

- 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.):
 - Projekt „Cyberbezpieczny Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski” - zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w kwocie ogółem 849.999,54 zł,
- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, w tym m.in.:
 - „Przebudowa drogi powiatowej nr 1409 Większyce-Lężce - DK nr 38 Etap III” – zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w kwocie ogółem 458.863,80 zł,
 - Przebudowa drogi powiatowej nr 1402 O – ul. Spacerowej w Kędzierzynie-Koźlu na trasie dojazdu do terenów inwestycyjnych – zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w kwocie ogółem 4.364.000,00 zł,
 - Projekt „Cyberbezpieczny Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski” - zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w kwocie ogółem 63.978,46 zł,

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 635 064,76 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków – 1 635 064,76 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 2. Wynik budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	156 602 532,04	158 237 596,80	-1 635 064,76
2025	151 370 977,00	149 448 667,46	1 922 309,54
2026	153 618 132,00	151 940 014,92	1 678 117,08
2027	155 990 499,00	154 312 388,37	1 678 110,63
2028	158 388 428,00	156 817 423,31	1 571 004,69
2029	160 832 504,00	159 778 633,04	1 053 870,96
2030	163 131 120,00	162 077 249,04	1 053 870,96
2031	165 469 142,00	164 415 271,04	1 053 870,96

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2032	167 837 146,00	166 783 275,04	1 053 870,96
2033	169 801 908,00	168 748 036,41	1 053 871,59
2034	171 794 542,00	171 556 444,15	238 097,85
2035	173 825 665,00	173 676 956,78	148 708,22

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 390 708,08 zł. Przychody Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 500 000,00 zł;
2. wolne środki – 1 890 708,08 zł;

Planowana kwota wolnych środków jest realna, gdyż wynika z rozliczeń budżetu za rok 2022. Wykonanie wolnych środków na 31.12.2022 r. wyniosło 9.869.430,47 zł, z czego na dzień 31.10.2023 r. zaangażowana kwota w budżecie powiatu to 4.437.689,64 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego obejmują spłaty rat kapitałowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 646 643,36	108 999,96	1 755 643,32
2025	1 646 642,90	275 666,64	1 922 309,54
2026	1 402 450,44	275 666,64	1 678 117,08
2027	1 402 443,99	275 666,64	1 678 110,63
2028	1 295 338,05	275 666,64	1 571 004,69
2029	778 204,32	275 666,64	1 053 870,96
2030	778 204,32	275 666,64	1 053 870,96
2031	778 204,32	275 666,64	1 053 870,96
2032	778 204,32	275 666,64	1 053 870,96
2033	778 204,67	275 666,92	1 053 871,59
2034	238 097,85	0,00	238 097,85
2035	148 708,22	0,00	148 708,22

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	57 793,92
2025	57 794,14
2026	21 982,80
2027	21 982,11

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 12 761 346,76 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 12 505 703,44 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 10,60%.

Tabela 5. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2024-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	12 505 703,44	118 010 630,32	10,60%
2025	10 583 393,90	120 239 360,00	8,80%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 667 527,50 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	2,22%	8,41%	TAK	8,67%	TAK
2025	2,22%	6,98%	TAK	7,24%	TAK
2026	1,92%	5,42%	TAK	5,68%	TAK
2027	1,80%	4,53%	TAK	4,79%	TAK
2028	1,62%	3,60%	TAK	3,86%	TAK
2029	1,12%	2,74%	TAK	3,00%	TAK
2030	1,05%	2,78%	TAK	3,04%	TAK
2031	0,98%	4,01%	TAK	4,01%	TAK
2032	0,91%	5,01%	TAK	5,01%	TAK
2033	0,85%	5,52%	TAK	5,52%	TAK
2034	0,19%	5,82%	TAK	5,82%	TAK
2035	0,11%	5,92%	TAK	5,92%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.