

Wpł. 10 -01- 2025

Podpis

W przedłożonym projekcie uchwały w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043 wprowadza się następujące zmiany :

1. W części normatywnej projektu uchwały wykreśl się § 7 i zastępuje się zapisem § 7 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025.
2. W załączniku nr 1 W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących i majątkowych zgodnie z załącznikiem nr 1 do projektu autopoprawki
3. Załącznik nr 3 w związku ze zmianą załącznika nr 1 otrzyma brzmienie jak załącznik nr 3 do projektu autopoprawki

STAROSTA

Marek Szponar

Załącznik nr 3 do projektu Uchwały NR.....
Rady Powiatu w Oławie
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oławskiego
na lata 2025-2043 wraz z autopoprawką
z dnia.....

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Oławskiego 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 Oławskiego jest uchwała budżetowa na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Oławskiego za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Oławskiego na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. 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.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2043. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Oławskiego została przygotowana na lata 2025-2043.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Oławskiego 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 Oławskiego, 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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2038	1,50%	2,50%	2,20%
2039	1,40%	2,50%	2,10%
2040	1,10%	2,50%	2,10%
2041	1,00%	2,50%	2,00%
2042	0,80%	2,50%	2,00%
2043	0,60%	2,50%	2,00%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2026-2043 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 Oławskiego.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2025 rok. Od 2026 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.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Oławskiego 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 Oławskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2026 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 7,35% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2027 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2025 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 17 385 678,00 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 zadań wymienionych w tabeli poniżej.

Dotacje i środki na inwestycje planowane w 2025 roku.

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2025
1	Modernizacja dachu budynku Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego w Oławie	COVID-19	1 176 000,00 zł

2	Modernizacja i rozbudowa systemów dziedzinowych oraz e-usług wraz z pozyskaniem danych do bazy danych EGIB w ramach projektu Platforma Elektronicznych Usług Geodezyjnych - PEUG II	Program Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021-2027	755 740,00 zł
3	Modernizacja i rozbudowa systemów dziedzinowych oraz e-usług wraz z pozyskaniem danych do baz danych BDOT500 i GESUT w ramach projektu Platforma Elektronicznych Usług Geodezyjnych- PEUG 2	Program Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021-2027	288 325,00 zł
4	Pomoc finansowa w formie dotacji celowej – Zespół Opieki Zdrowotnej w Olawie	pomoc finansowa	800 000,00 zł
5	Przebudowa drogi powiatowej nr 1548D Minkowice Olawskie – Bystrzyca o długości 6,730 km	Polski Ład	7 649 074,00 zł
6	Modernizacja i zagospodarowanie kompleksu budynków Domu pomocy Społecznej w Olawie	Polski Ład	6 716 539,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027, 2028 w łącznej kwocie 8 000 000,00 zł. Władze Powiatu na bieżąco aplikują o środki na inwestycje w ramach ogłaszanych konkursów. Bazując na wykonaniu tej kategorii budżetu w latach poprzednich, dochody te są możliwe do uzyskania.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Olawskiego 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;
1. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
2. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Olawskiego 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. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2043	0,00%	100,00%	0,00%
inne	2027-2030	0,00%	75,00%	0,00%
	2031-2043	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2025 r. w budżecie Powiatu Olawskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 101 062 617,57 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 6 133 890,34 zł. W latach 2026-2043 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Oławski 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzal będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. 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 2026 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Powiatu Oławskiego przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2026 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2025 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. 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. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2027 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2026 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -13 776 956,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

3. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 000 000,00 zł;
1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 276 956,00 zł;
2. wolnych środków – 7 500 000,00 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.

Wynik budżetu Powiatu Oławskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	160 000 000,00	173 776 956,00	-13 776 956,00
2026	156 091 645,00	153 591 645,00	2 500 000,00
2027	160 837 485,00	158 337 485,00	2 500 000,00
2028	164 256 934,00	161 756 934,00	2 500 000,00
2029	166 800 129,00	164 300 129,00	2 500 000,00
2030	170 970 132,00	168 470 132,00	2 500 000,00
2031	175 244 385,00	173 744 385,00	1 500 000,00
2032	179 625 494,00	177 625 494,00	2 000 000,00
2033	184 116 131,00	182 116 131,00	2 000 000,00
2034	188 719 033,00	186 719 033,00	2 000 000,00
2035	193 437 010,00	191 537 010,00	1 900 000,00
2036	198 272 935,00	196 272 935,00	2 000 000,00
2037	203 229 758,00	201 229 758,00	2 000 000,00
2038	208 310 503,00	206 310 503,00	2 000 000,00
2039	213 518 265,00	211 518 265,00	2 000 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2040	218 856 222,00	216 856 222,00	2 000 000,00
2041	224 327 690,98	221 827 690,98	2 500 000,00
2042	229 935 818,00	227 435 818,00	2 500 000,00
2043	235 684 213,00	233 684 213,00	2 000 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 15 276 956,00 zł. Przychody Powiatu Oławskiego w 2025 r. obejmują:

3. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 7 500 000,00 zł;
1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 276 956,00 zł;
2. wolne środki – 7 500 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Oławskiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2040-2043. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Oławskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2026	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2027	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2028	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2029	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2030	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2031	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2032	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2033	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2034	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2035	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00
2036	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2037	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2038	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2039	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2040	1 500 000,00	500 000,00	2 000 000,00
2041	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2042	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2043	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 32 900 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 38 900 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 2025 roku wyniesie 31,68%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	38 900 000,00	122 786 260,43	31,68%
2026	36 400 000,00	131 806 221,00	27,62%
2027	33 900 000,00	135 892 213,00	24,95%
2028	31 400 000,00	139 697 194,00	22,48%
2029	28 900 000,00	143 608 716,00	20,12%

*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 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -6 824 715,00 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 Oławski zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Powiatu Oławskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	142 609 822,00	149 434 537,00	-6 824 715,00	952 241,00
2026	153 091 645,00	150 520 687,00	2 570 958,00	2 570 958,00
2027	157 837 485,00	154 274 842,00	3 562 643,00	3 562 643,00
2028	162 256 934,00	157 500 388,00	4 756 546,00	4 756 546,00
2029	166 800 129,00	160 833 733,00	5 966 396,00	5 966 396,00
2030	170 970 132,00	164 276 846,00	6 693 286,00	6 693 286,00
2031	175 244 385,00	168 188 148,00	7 056 237,00	7 056 237,00
2032	179 625 494,00	172 308 720,00	7 316 774,00	7 316 774,00
2033	184 116 131,00	176 525 088,00	7 591 043,00	7 591 043,00
2034	188 719 033,00	180 848 615,00	7 870 418,00	7 870 418,00
2035	193 437 010,00	185 283 731,00	8 153 279,00	8 153 279,00
2036	198 272 935,00	189 831 430,00	8 441 505,00	8 441 505,00
2037	203 229 758,00	194 492 778,00	8 736 980,00	8 736 980,00
2038	208 310 503,00	199 272 410,00	9 038 093,00	9 038 093,00
2039	213 518 265,00	204 173 283,00	9 344 982,00	9 344 982,00
2040	218 856 222,00	209 189 678,00	9 666 544,00	9 666 544,00
2041	224 327 690,98	214 324 701,00	10 002 989,98	10 002 989,98
2042	229 935 818,00	219 590 288,00	10 345 530,00	10 345 530,00
2043	235 684 213,00	224 998 451,00	10 685 762,00	10 685 762,00

Źródło: Opracowanie własne.

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 Oławskiego przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	3,69%	8,64%	TAK	9,60%	TAK
2026	3,59%	5,97%	TAK	6,93%	TAK
2027	3,24%	4,78%	TAK	5,74%	TAK
2028	2,94%	4,10%	TAK	5,06%	TAK
2029	2,67%	2,90%	TAK	3,86%	TAK
2030	2,43%	2,67%	TAK	3,63%	TAK
2031	1,60%	2,68%	TAK	3,64%	TAK
2032	1,85%	3,59%	TAK	3,59%	TAK

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2033	1,76%	4,75%	TAK	4,75%	TAK
2034	1,67%	4,97%	TAK	4,97%	TAK
2035	1,53%	5,15%	TAK	5,15%	TAK
2036	1,51%	5,25%	TAK	5,25%	TAK
2037	1,43%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2038	1,36%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2039	1,29%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2040	1,21%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2041	1,40%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2042	1,32%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2043	1,00%	5,28%	TAK	5,28%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Oławski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Helena Zmora

Załącznik nr 1 do projektu Uchwały NR
Rady Powiatu w Olawie
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Olawskiego
na lata 2025-2043 wraz z autoprawką
z dnia

Lp	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:							z tego:		w tym:	
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2	1.2.1		1.2.2
								1.1.5.1	1.1.5.2				
			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)	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	-15 233 579,00	-152 474,00	-354 872,00	-2 717 674,00	-519 405,00	-2 508 250,00	512 379,00	0,00	-15 081 105,00	0,00	-12 900 000,00		
2027	-15 931 335,00	-1 807 797,00	161 020,00	1 351 032,00	-1 301 807,00	-2 562 212,00	544 170,00	0,00	-14 123 538,00	0,00	-12 900 000,00		
2028	-13 836 763,00	63 237,00	142 055,00	3 176 686,00	-1 099 174,00	-2 682 969,00	526 639,00	0,00	-13 900 000,00	0,00	-13 900 000,00		
2029	-17 366 939,70	-1 466 939,70	-489 927,36	4 018 827,73	-1 956 254,08	-3 732 849,14	693 263,15	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2030	-17 971 903,02	-2 071 903,02	-2 059 457,53	5 506 693,65	-2 765 059,08	-3 567 852,34	813 771,28	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2031	-16 903 529,84	-1 003 529,84	-1 996 207,16	7 637 503,90	-3 669 082,08	-3 394 997,14	939 252,64	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2032	-17 769 714,35	-1 889 714,35	-2 930 080,80	7 052 733,00	-4 369 207,08	-2 714 027,74	1 069 888,27	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2033	-18 631 049,07	-2 731 049,07	-3 860 979,97	7 111 137,01	-5 162 310,08	-2 024 681,03	1 205 785,00	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2034	-17 423 973,46	-1 523 973,46	-3 788 805,36	8 695 609,23	-5 951 265,08	-1 826 685,60	1 347 173,35	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2035	-25 167 619,19	-9 267 619,19	-4 713 451,70	1 306 327,92	-5 734 944,08	-1 619 761,84	1 494 210,51	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2036	-19 860 394,21	-3 960 394,21	-634 812,94	1 944 180,36	-5 513 215,08	-1 403 623,88	1 647 077,33	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2037	-18 495 654,50	-2 595 654,50	-552 779,18	2 610 083,22	-5 285 943,08	-714 440,88	1 805 960,21	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		
2038	-17 086 707,59	-1 186 707,59	-467 235,78	3 304 980,20	-5 052 989,08	-942 515,03	1 971 052,10	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00		

2039	-15 616 816,01	283 183,99	4 029 841,63	-378 066,39	-4 814 211,08	-696 929,61	2 142 549,44	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00
2040	-13 589 185,86	2 310 814,14	5 285 670,06	-285 151,00	-4 569 464,08	-440 897,97	2 320 657,13	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00
2041	-12 501 911,30	3 398 088,70	5 573 558,92	-188 365,96	-4 318 598,08	-174 089,62	2 505 583,44	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00
2042	-10 853 285,04	5 046 714,96	6 394 381,08	-87 583,06	-4 061 461,08	103 834,02	2 697 544,00	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00
2043	-8 141 163,99	7 758 836,01	8 249 419,44	17 329,44	-3 797 895,08	393 221,48	2 896 760,73	0,00	-15 900 000,00	0,00	-15 900 000,00

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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:		
		2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			22	22.1	22.1.1
									na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:			
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	22	22.1	22.1.1		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	-15 233 579,00	-1 404 537,00	2 011 690,00	0,00	0,00	483 773,00	0,00	0,00	0,00	-13 829 042,00	-13 829 042,00	0,00		
2027	-15 931 335,00	761 861,00	3 480 684,00	0,00	0,00	294 150,00	0,00	0,00	0,00	-16 693 196,00	-15 693 196,00	0,00		
2028	-13 836 763,00	864 608,00	4 795 788,00	0,00	0,00	129 527,00	0,00	0,00	0,00	-14 701 371,00	-13 701 371,00	0,00		
2029	-17 366 939,70	1 937 544,30	6 794 749,70	0,00	0,00	-1 542 753,00	0,00	0,00	0,00	-19 304 484,00	-18 434 483,94	0,00		
2030	-17 971 903,02	4 345 469,44	8 472 227,85	0,00	0,00	-843 425,00	0,00	0,00	0,00	-22 317 372,46	-20 817 372,46	0,00		
2031	-16 903 529,84	5 688 212,54	10 263 819,54	0,00	0,00	-829 450,00	0,00	0,00	0,00	-22 591 742,38	-22 091 742,38	0,00		
2032	-17 789 714,35	1 859 970,02	12 116 497,99	0,00	0,00	-744 700,00	0,00	0,00	0,00	-19 649 684,37	-16 683 226,00	0,00		
2033	-18 631 049,07	-1 638 026,40	14 376 612,00	0,00	0,00	-688 600,00	0,00	0,00	0,00	-16 993 022,67	-16 993 022,67	0,00		
2034	-17 423 973,46	-3 393 851,56	14 011 923,48	0,00	0,00	-726 189,78	0,00	0,00	0,00	-14 030 121,90	-14 030 121,00	0,00		
2035	-25 167 619,19	-2 516 554,31	16 058 183,44	0,00	0,00	-954 250,00	0,00	0,00	0,00	-22 651 064,88	-22 651 064,88	0,00		
2036	-19 860 394,21	-1 349 260,45	18 172 559,00	0,00	0,00	-1 102 500,00	0,00	0,00	0,00	-18 511 133,76	-18 511 133,76	0,00		
2037	-18 495 654,50	-129 164,87	20 356 923,08	0,00	0,00	-932 500,00	0,00	0,00	0,00	-18 366 489,63	-18 366 489,63	0,00		
2038	-17 086 707,59	1 341 894,09	22 613 197,49	0,00	0,00	-762 500,00	0,00	0,00	0,00	-18 428 601,68	-18 428 601,68	0,00		
2039	-15 616 816,01	2 680 017,80	24 943 351,89	0,00	0,00	-592 500,00	0,00	0,00	0,00	-18 296 833,81	-18 296 833,81	0,00		
2040	-13 589 185,86	4 069 534,03	28 349 403,80	0,00	0,00	-491 250,00	0,00	0,00	0,00	-17 658 719,89	-17 658 719,89	0,00		
2041	-12 501 911,30	6 512 394,45	29 833 441,56	0,00	0,00	-478 750,00	0,00	0,00	0,00	-19 014 305,75	-19 014 305,75	0,00		
2042	-10 853 285,04	7 392 923,00	32 397 578,34	0,00	0,00	-66 250,00	0,00	0,00	0,00	-18 246 208,04	-18 246 208,04	0,00		
2043	-8 141 163,99	7 963 533,44	35 044 001,11	0,00	0,00	-145 000,00	0,00	0,00	0,00	-16 104 697,43	-14 604 697,43	0,00		

Wyszczególnienie	3	w tym:	4	z tego:					w tym:
				3.1	4	4.1	w tym:	4.2	
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wołne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x
Wyszczególnienie	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	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.

Lp	z tego:				5	z tego:			
	4.4	w tym:		4.5		4.5.1	w tym:		5.1
		Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x				Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	
Wyszczególnienie	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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:										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:												
	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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x			Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^(b) a wydatkami bieżącymi x
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	5.1.1.3.3								
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				
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			
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 252 063,00	1 252 063,00		1 252 063,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 569 658,00	-2 569 658,00		-2 569 658,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-801 371,00	-801 371,00		-801 371,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 404 484,00	-3 404 484,00		-3 404 484,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 417 372,46	-6 417 372,46		-6 417 372,46	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 691 742,38	-6 691 742,38		-6 691 742,38	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 749 684,37	-3 749 684,37		-3 749 684,37	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 093 022,67	-1 093 022,67		-1 093 022,67	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 869 878,10	1 869 878,10		1 869 878,10	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 751 064,88	-6 751 064,88		-6 751 064,88	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 611 133,76	-2 611 133,76		-2 611 133,76	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 466 489,63	-2 466 489,63		-2 466 489,63	
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 528 601,68	-2 528 601,68		-2 528 601,68	
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 396 833,81	-2 396 833,81		-2 396 833,81	
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 758 719,89	-1 758 719,89		-1 758 719,89	
2041	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 114 305,75	-3 114 305,75		-3 114 305,75	
2042	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 346 208,04	-2 346 208,04		-2 346 208,04	
2043	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-204 697,43	-204 697,43		-204 697,43	

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. 228 ust. 2a ustawy.

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 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	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	8.4.1
Lp	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
2025	0,00%	0,00%	0,26%	TAK	TAK	TAK
2026	0,31%	1,27%	0,78%	TAK	TAK	TAK
2027	0,20%	-1,70%	0,90%	TAK	TAK	TAK
2028	0,04%	-0,58%	0,57%	TAK	TAK	TAK
2029	-1,13%	-3,58%	0,38%	TAK	TAK	TAK
2030	-0,61%	-5,04%	-0,39%	TAK	TAK	TAK
2031	-0,59%	-5,15%	-1,36%	NIE	NIE	NIE
2032	-0,49%	-2,95%	-2,11%	NIE	NIE	NIE
2033	-0,42%	-1,10%	-2,53%	NIE	NIE	NIE
2034	-0,45%	0,69%	-2,87%	NIE	NIE	NIE
2035	-0,48%	-4,19%	-2,53%	NIE	NIE	NIE
2036	-0,61%	-2,07%	-3,05%	NIE	NIE	NIE
2037	-0,52%	-1,87%	-2,83%	NIE	NIE	NIE
2038	-0,42%	-1,83%	-2,38%	NIE	NIE	NIE
2039	-0,33%	-1,67%	-1,90%	NIE	NIE	NIE
2040	-0,29%	-1,29%	-1,72%	NIE	NIE	NIE
2041	-0,28%	-2,00%	-1,75%	NIE	NIE	NIE
2042	-0,07%	-1,39%	-2,13%	NIE	NIE	NIE
2043	-0,11%	-0,38%	-1,73%	NIE	NIE	NIE

Wyszczególnienie

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:			w tym:	
	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		
	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 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	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym:
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		
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	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2043	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									
	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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe					
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
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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
						w tym:							
						10.7.2.1.1	10.7.2.1.1						
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x		w tym:	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone 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⁾	
Lp													
2025	0,00	0,00	0,00	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	x	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	x	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	x	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	x	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	x	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	x	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2040	-500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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. 245 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. Automatycznie 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w wieloletniej prognozy finansowej w okresie dłuższym niż okres, na który zasięgnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających do wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie autopoprawki

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043

W związku z koniecznością dostosowania wartości WPF do wydanej opinii RIO dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Oławskiego:

1. Dochody ogółem nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem nie uległy zmianie.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	153 244 119,00	-152 474,00	153 091 645,00
2027	157 645 282,00	+192 203,00	157 837 485,00
2028	161 193 697,00	+1 063 237,00	162 256 934,00
2029	169 897 068,64	-3 096 939,64	166 800 129,00
2030	173 042 035,02	-2 071 903,02	170 970 132,00
2031	176 247 914,84	-1 003 529,84	175 244 385,00
2032	179 515 893,63	+109 600,37	179 625 494,00
2033	182 847 180,07	+1 268 950,93	184 116 131,00
2034	186 243 006,46	+2 476 026,54	188 719 033,00
2035	189 704 629,19	+3 732 380,81	193 437 010,00
2036	193 233 329,21	+5 039 605,79	198 272 935,00
2037	196 830 412,50	+6 399 345,50	203 229 758,00
2038	200 497 210,59	+7 813 292,41	208 310 503,00
2039	204 235 081,01	+9 283 183,99	213 518 265,00
2040	208 045 407,86	+10 810 814,14	218 856 222,00
2041	211 929 602,28	+12 398 088,70	224 327 690,98
2042	215 889 103,04	+14 046 714,96	229 935 818,00
2043	219 925 376,99	+15 758 836,01	235 684 213,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	18 081 105,00	-15 081 105,00	3 000 000,00
2027	18 623 538,00	-15 623 538,00	3 000 000,00
2028	19 187 209,00	-17 187 209,00	2 000 000,00
2029	19 379 081,09	-19 379 081,09	0,00
2030	19 572 871,90	-19 572 871,90	0,00
2031	19 768 600,62	-19 768 600,62	0,00
2032	19 966 286,63	-19 966 286,63	0,00
2033	20 165 949,49	-20 165 949,49	0,00
2034	20 367 068,99	-20 367 068,99	0,00
2035	20 571 285,08	-20 571 285,08	0,00
2036	20 776 997,93	-20 776 997,93	0,00
2037	20 984 767,91	-20 984 767,91	0,00
2038	21 194 615,59	-21 194 615,59	0,00
2039	21 406 561,74	-21 406 561,74	0,00
2040	21 620 627,36	-21 620 627,36	0,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2041	21 836 833,63	-21 836 833,63	0,00
2042	22 055 201,97	-22 055 201,97	0,00
2043	22 275 753,99	-22 275 753,99	0,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	152 925 224,00	-2 404 537,00	150 520 687,00
2027	157 512 981,00	-3 238 139,00	154 274 842,00
2028	161 135 780,00	-3 635 392,00	157 500 388,00
2029	164 896 188,70	-4 062 455,70	160 833 733,00
2030	169 931 376,56	-5 654 530,56	164 276 846,00
2031	173 499 935,46	-5 311 787,46	168 188 148,00
2032	176 449 435,26	-4 140 715,26	172 308 720,00
2033	180 507 771,35	-3 982 683,35	176 525 088,00
2034	184 242 466,56	-3 393 851,56	180 848 615,00
2035	187 800 285,31	-2 516 554,31	185 283 731,00
2036	191 180 690,45	-1 349 260,45	189 831 430,00
2037	194 621 942,87	-129 164,87	194 492 778,00
2038	197 930 515,91	+1 341 894,09	199 272 410,00
2039	201 493 265,20	+2 680 017,80	204 173 283,00
2040	205 120 143,97	+4 069 534,03	209 189 678,00
2041	207 812 306,55	+6 512 394,45	214 324 701,00
2042	212 197 365,00	+7 392 923,00	219 590 288,00
2043	217 034 917,56	+7 963 533,44	224 998 451,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	15 900 000,00	-12 829 042,00	3 070 958,00
2027	16 255 839,00	-12 193 196,00	4 062 643,00
2028	16 745 126,00	-12 488 580,00	4 256 546,00
2029	21 879 961,03	-18 413 565,03	3 466 396,00
2030	20 183 530,36	-15 990 244,36	4 193 286,00
2031	20 016 580,00	-14 460 343,00	5 556 237,00
2032	21 032 745,00	-15 715 971,00	5 316 774,00
2033	20 505 358,21	-14 914 315,21	5 591 043,00
2034	20 367 608,89	-14 497 190,89	5 870 418,00
2035	20 575 628,96	-14 322 349,96	6 253 279,00
2036	20 829 636,69	-14 388 131,69	6 441 505,00
2037	21 193 237,54	-14 456 257,54	6 736 980,00
2038	21 761 310,27	-14 723 217,27	7 038 093,00
2039	22 148 377,55	-14 803 395,55	7 344 982,00
2040	23 045 891,25	-15 379 347,25	7 666 544,00
2041	23 454 129,36	-15 951 139,38	7 502 989,98
2042	23 246 940,01	-15 401 410,01	7 845 530,00
2043	23 666 213,42	-14 980 451,42	8 685 762,00

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	1 748 002,00	+483 773,00	2 231 775,00
2027	1 613 125,00	+294 150,00	1 907 275,00
2028	1 478 248,00	+129 527,00	1 607 775,00
2029	2 876 028,00	-1 542 753,00	1 333 275,00
2030	1 927 200,00	-843 425,00	1 083 775,00
2031	1 744 700,00	-829 450,00	915 250,00
2032	1 598 700,00	-744 700,00	854 000,00
2033	1 472 600,00	-688 600,00	784 000,00
2034	1 440 189,78	-726 189,78	714 000,00
2035	1 600 000,00	-954 250,00	645 750,00
2036	1 680 000,00	-1 102 500,00	577 500,00
2037	1 440 000,00	-932 500,00	507 500,00
2038	1 200 000,00	-762 500,00	437 500,00
2039	960 000,00	-592 500,00	367 500,00
2040	780 000,00	-491 250,00	288 750,00
2041	680 000,00	-478 750,00	201 250,00
2042	180 000,00	-66 250,00	113 750,00
2043	180 000,00	-145 000,00	35 000,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Oławskiego:

1. Wysokość przychodów ogółem w roku budżetowym nie uległa zmianie, przy czym nastąpiła zmiana ich struktury.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	15 276 956,00	-	15 276 956,00
Wolne środki	3 500 000,00	+4 000 000,00	7 500 000,00
Inne przychody	4 000 000,00	-4 000 000,00	0,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2031	2 500 000,00	-1 000 000,00	1 500 000,00
2032	2 000 000,00	-	2 000 000,00
2033	2 000 000,00	-	2 000 000,00
2034	2 000 000,00	-	2 000 000,00
2035	1 900 000,00	-	1 900 000,00
2036	2 000 000,00	-	2 000 000,00
2037	2 000 000,00	-	2 000 000,00
2038	2 000 000,00	-	2 000 000,00
2039	2 000 000,00	-	2 000 000,00
2040	1 500 000,00	+500 000,00	2 000 000,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2041	2 500 000,00	-	2 500 000,00
2042	2 500 000,00	-	2 500 000,00
2043	1 500 000,00	+500 000,00	2 000 000,00

Źródło: opracowanie własne.

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Oławskiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2040-2043. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 8. Splatę zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Oławskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2026	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2027	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2028	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2029	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2030	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2031	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2032	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2033	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2034	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2035	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00
2036	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2037	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2038	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2039	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2040	1 500 000,00	500 000,00	2 000 000,00
2041	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2042	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2043	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	3,69%	8,64%	TAK	9,60%	TAK
2026	3,59%	5,97%	TAK	6,93%	TAK
2027	3,24%	4,78%	TAK	5,74%	TAK
2028	2,94%	4,10%	TAK	5,06%	TAK
2029	2,67%	2,90%	TAK	3,86%	TAK
2030	2,43%	2,67%	TAK	3,63%	TAK
2031	1,60%	2,68%	TAK	3,64%	TAK
2032	1,85%	3,59%	TAK	3,59%	TAK
2033	1,76%	4,75%	TAK	4,75%	TAK
2034	1,67%	4,97%	TAK	4,97%	TAK

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2035	1,53%	5,15%	TAK	5,15%	TAK
2036	1,51%	5,25%	TAK	5,25%	TAK
2037	1,43%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2038	1,36%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2039	1,29%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2040	1,21%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2041	1,40%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2042	1,32%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2043	1,00%	5,28%	TAK	5,28%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Olawski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”, skorygowanej o przewidywane wykonanie na podstawie sprawozdań RB-28S i RB-27S za miesiąc listopad 2024 oraz wstępnego wykonania za miesiąc grudzień 2024.

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

Pelen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

W odniesieniu do wydanej negatywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu dokonano następujących zmian w projekcie Uchwały :

1. W odniesieniu do sposobu finansowania deficytu – zachowano spójność projektu uchwały budżetowej i WPF wskazując źródła finansowania deficytu w sposób następujący : Określa się deficyt budżetu w wysokości -13 776 956,00 zł, który zostanie sfinansowany z przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 276 956,00 zł, przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6 000 000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7 500 000,00 zł.
2. W odniesieniu do niezachowania do niezachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2029-2032 – dokonano przeliczenia wartości dochodów i wydatków w latach 2026- do 2043 w sposób zaprezentowany w tabeli od 1 do 4.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Olawskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2026 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 7,35% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2027 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2043	0,00%	100,00%

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Olawskiego 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. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej. Od roku 2025 planowane są działania zmierzające do zmniejszenia wydatków bieżących związanych z kosztami utrzymania budynków jednostek organizacyjnych powiatu (pierwsze efekty dokonanych termomodernizacji) , jak również systematycznej kontroli wydatków placowych i okołoplacowych związanych z realizacją zadań oświatowych.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2043	0,00%	100,00%	0,00%
inne	2027-2030	0,00%	75,00%	0,00%
	2031-2043	0,00%	100,00%	0,00%

3. W odniesieniu do planowanego w roku 2025 zaciągnięcia zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu w wysokości 7 500 000,00 zł. (zwiększenie zadłużenia Powiatu wzrośnie do kwoty 38.900.000,00 zł.) informuję iż poczynione zostały kroki w celu restrukturyzacji zadłużenia Powiatu (wcześniejsza spłata zobowiązań historycznych) – jednocześnie należy zwrócić uwagę iż kwota deficytu budżetu Powiatu na rok 2025 jest kwota planowaną, biorąc pod uwagę wstępne wykonanie budżetu Powiatu za rok 2024, Powiat Olawski w roku 2025 będzie dysponowała wolnymi środkami w wysokości ok 12 mln zł. Po dokonanych zmianach dotyczących planowanych kwot wydatków i dochodów w latach od 2025-20243 relacja z art. 243 zostanie zachowana i będzie kształtowała się na poziomie przedstawionym w tabeli poniżej

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	3,69%	8,64%	TAK	9,60%	TAK
2026	3,59%	5,97%	TAK	6,93%	TAK
2027	3,24%	4,78%	TAK	5,74%	TAK
2028	2,94%	4,10%	TAK	5,06%	TAK
2029	2,67%	2,90%	TAK	3,86%	TAK
2030	2,43%	2,67%	TAK	3,63%	TAK
2031	1,60%	2,68%	TAK	3,64%	TAK
2032	1,85%	3,59%	TAK	3,59%	TAK
2033	1,76%	4,75%	TAK	4,75%	TAK
2034	1,67%	4,97%	TAK	4,97%	TAK
2035	1,53%	5,15%	TAK	5,15%	TAK
2036	1,51%	5,25%	TAK	5,25%	TAK
2037	1,43%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2038	1,36%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2039	1,29%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2040	1,21%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2041	1,40%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2042	1,32%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2043	1,00%	5,28%	TAK	5,28%	TAK

4. W odniesieniu do niezachowania spójności objaśnień (załącznik nr 3) z projektem WPF (załącznik nr 1) w zakresie źródeł pokrycia deficytu, w przedłożonej autopoprawce przyjęto , zgodnie z złożoną autopoprawką do projektu budżetu na rok 2025. Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -13 776 956,00 zł, a jego pokrycie planuje się z: kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 000 000,00 zł; nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 276 956,00 zł; wolnych środków – 7 500 000,00 zł;

STAROSTA
Marek Szponar

Uchwała nr XII/86/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię negatywną

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający, oceniając projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) opracowano na lata 2025-2043 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. oraz dołączono objaśnienia przyjętych wartości. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków w latach 2025-2043.
2. Deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z: przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 276.956,00 zł, przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedstawionego, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043 przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, by powiat posiadał do dyspozycji w 2025 r. środki pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł. W związku z powyższym nie mogą one stanowić źródła finansowania deficytu.

Ponadto sposób sfinansowania deficytu przedstawiony w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok nie jest spójny z projektem wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043, w której jako źródła finansowania deficytu wskazano: nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 276.956,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

w kwocie 3.500.000,00 zł oraz inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu w kwocie 4.000.000,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownych zmian w uchwale budżetowej celem doprowadzenia do zgodności wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz budżecie powiatu. Dodatkowo Skład Orzekający zwraca uwagę, iż deficyt budżetu może być sfinansowany wyłącznie przychodami pochodzącymi ze źródeł wymienionych w art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu w 2025 r. spowoduje zwiększenie długu Powiatu na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 32.900.000,00 zł do kwoty 38.900.000,00 zł). Z przedłożonej prognozy wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2043.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach 2029-2032 przekroczy dopuszczalną wartość. W latach 2029-2032 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie: 1,74%, 1,70%, 2,30%, 2,36% przy dopuszczalnym na poziomie 1,68%, 1,51%, 1,25%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 2,65%, 2,48%, 2,23%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,06 punktu procentowego (2029 r.), 0,19 punktu procentowego (2030 r.), 1,05 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem planu na III kw. 2024 r. oraz 0,07 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem danych z kolumny "Wykonanie 2024".

Skład Orzekający przypomina, iż tylko w latach 2024-2029 relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Przy czym niezachowanie w latach 2024-2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, wpływ będzie miała m. in. realizacja wyników bieżących (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na zakładanym poziomie. W prognozie założono, że w latach 2029-2043 nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 2,5 mln zł do 5 mln zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem, który obrazuje sytuację finansową jednostek samorządowych, ich zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji. Jest kategorią, która określa, jaka część dochodów bieżących pozostaje do dyspozycji organów tych jednostek, po sfinansowaniu obligatoryjnych wydatków bieżących łącznie z kosztami obsługi długu. Wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych.

4. W myśl art. 226 ust. 2a u.f.p. do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:
 - Objasnienia (załącznik nr 3) nie są spójne z projektem wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) w zakresie źródeł pokrycia deficytu. W wieloletniej prognozie finansowej jako źródła finansowania deficytu wskazano: nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 276.956,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu w kwocie 4.000.000,00 zł. Natomiast w objaśnieniach wymienia się: nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 276.956,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 7.500.000,00 zł (różnica 1.500.000,00 zł), wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu w kwocie 2.500.000,00 zł (różnica 1.500.000,00 zł).

- W objaśnieniach nie odniesiono się szczegółowo do stopnia niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. w okresie objętym prognozą oraz zastosowania ustawowych wyłączeń w latach 2028-2031.

Skład Orzekający podkreśla, że objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie stanowią integralną i istotną część uchwały, konieczne jest zatem ich uzupełnienie w powyższym zakresie przed podjęciem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku braku uprawdopodobnienia przyjętych wartości konieczne będzie przekonstruowanie wieloletniej prognozy finansowej.

5. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jacek Kalus

Uchwała nr XII/84/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarządu Powiatu w Oławie projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Oławskiego na 2025 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię negatywną

o przedłożonym przez Zarządu Powiatu w Oławie projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na podstawie przedłożonego w dniu 15 listopada 2024 r. projektu uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 160.000.000,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 173.776.956,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 13.776.956,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 15.276.956,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.500.000,00 zł.

1. Deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z: przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 276.956,00 zł, przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedstawionego, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043 przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, by powiat posiadał do dyspozycji w 2025 r. środki pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł. W związku z powyższym nie mogą one stanowić źródła finansowania deficytu.

Ponadto sposób sfinansowania deficytu przedstawiony w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok nie jest spójny z projektem wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043, w której jako źródła finansowania deficytu wskazano: nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 276.956,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu w kwocie 4.000.000,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownych zmian w uchwale budżetowej celem doprowadzenia do zgodności wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz budżecie powiatu. Dodatkowo Skład Orzekający zwraca uwagę, iż deficyt budżetu może być sfinansowany wyłącznie przychodami pochodzącymi ze źródeł wymienionych w art. 217 ust. 2 u.f.p.

2. Wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 r. przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025–2043, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu w 2025 r. spowoduje zwiększenie długu Powiatu na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 32.900.000,00 zł do kwoty 38.900.000,00 zł). Z przedłożonej prognozy wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2043.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach 2029–2032 przekroczy dopuszczalną wartość. W latach 2029–2032 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie: 1,74%, 1,70%, 2,30%, 2,36% przy dopuszczalnym na poziomie 1,68%, 1,51%, 1,25%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 2,65%, 2,48%, 2,23%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,06 punktu procentowego (2029 r.), 0,19 punktu procentowego (2030 r.), 1,05 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem planu na III kw. 2024 r. oraz 0,07 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem danych z kolumny "Wykonanie 2024".

Skład Orzekający przypomina, iż tylko w latach 2024–2029 relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Przy czym niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, wpływ będzie miała m. in. realizacja wyników bieżących (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na zakładanym poziomie. W prognozie założono, że w latach 2029–2043 nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 2,5 mln zł do 5 mln zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem, który obrazuje sytuację finansową jednostek samorządowych, ich zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji. Jest kategorią, która określa, jaka część dochodów bieżących pozostaje do dyspozycji organów tych jednostek, po sfinansowaniu obligatoryjnych wydatków bieżących łącznie z kosztami obsługi długu. Wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Powiatu w Oławie. Jak wynika z art. 21 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych negatywna opinia o projekcie budżetu nie wstrzymuje procedury uchwalania budżetu, jednakże organ wykonawczy obowiązany jest przed uchwaleniem budżetu przedstawić tę opinię organowi stanowiącemu wraz z odpowiedzią na zawarte w niej zarzuty.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jacek Kalus

Uchwała nr XII/85/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Oławskiego na 2025 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię negatywną

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na rok 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 160.000.000,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 142.609.822,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 17.390.178,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 173.776.956,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 149.434.537,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.342.419,00 zł,
- deficyt w kwocie 13.776.956,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 15.276.956,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.500.000,00 zł.

2. Deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z: przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 276.956,00 zł, przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedstawionego, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043 przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, by powiat posiadał do dyspozycji w 2025 r. środki pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł. W związku z powyższym nie mogą one stanowić źródła finansowania deficytu.

Ponadto sposób sfinansowania deficytu przedstawiony w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok nie jest spójny z projektem wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043, w której jako źródła finansowania deficytu wskazano: nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 276.956,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł,

wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu w kwocie 4.000.000,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownych zmian w uchwale budżetowej celem doprowadzenia do zgodności wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz budżecie powiatu. Dodatkowo Skład Orzekający zwraca uwagę, iż deficyt budżetu może być sfinansowany wyłącznie przychodami pochodzącymi ze źródeł wymienionych w art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. Wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 r. przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025–2043, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu w 2025 r. spowoduje zwiększenie długu Powiatu na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 32.900.000,00 zł do kwoty 38.900.000,00 zł). Z przedłożonej prognozy wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2043.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach 2029–2032 przekroczy dopuszczalną wartość. W latach 2029–2032 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie: 1,74%, 1,70%, 2,30%, 2,36% przy dopuszczalnym na poziomie 1,68%, 1,51%, 1,25%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 2,65%, 2,48%, 2,23%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,06 punktu procentowego (2029 r.), 0,19 punktu procentowego (2030 r.), 1,05 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem planu na III kw. 2024 r. oraz 0,07 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem danych z kolumny "Wykonanie 2024".

Skład Orzekający przypomina, iż tylko w latach 2024–2029 relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Przy czym niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, wpływ będzie miała m. in. realizacja wyników bieżących (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na zakładanym poziomie. W prognozie założono, że w latach 2029–2043 nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 2,5 mln zł do 5 mln zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem, który obrazuje sytuację finansową jednostek samorządowych, ich zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji. Jest kategorią, która określa, jaka część dochodów bieżących pozostaje do dyspozycji organów tych jednostek, po sfinansowaniu obligatoryjnych wydatków bieżących łącznie z kosztami obsługi długu. Wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jacek Kalus