

Załącznik Nr 3  
do uchwały XLVIII/250/2023  
Rady Powiatu Pyrzyckiego  
dnia 13 listopada 2023 r.

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pyrzyckiego na lata 2023-2027

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 13 listopada 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pyrzyckiego:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 039 165,96 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 009 165,96 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 30 000,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 4 139 165,96 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 3 957 566,96 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 181 599,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -5 243 523,76 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>86 913 489,98</b>	<b>+1 039 165,96</b>	<b>87 952 655,94</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>63 310 648,88</b>	<b>+1 009 165,96</b>	<b>64 319 814,84</b>
Subwencja ogólna	36 062 734,00	+222 081,75	36 284 815,75
Dotacje bieżące	10 327 517,74	+1 043 184,21	11 370 701,95
Pozostałe	10 627 193,14	-256 100,00	10 371 093,14
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>23 602 841,10</b>	<b>+30 000,00</b>	<b>23 632 841,10</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>89 057 013,74</b>	<b>+4 139 165,96</b>	<b>93 196 179,70</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>62 405 826,50</b>	<b>+3 957 566,96</b>	<b>66 363 393,46</b>
Wynagrodzenia i pochodne	39 834 559,71	+2 206 430,08	42 040 989,79
Pozostałe wydatki bieżące	21 538 071,79	+1 751 136,88	23 289 208,67
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>26 651 187,24</b>	<b>+181 599,00</b>	<b>26 832 786,24</b>
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-2 143 523,76</b>	<b>-3 100 000,00</b>	<b>-5 243 523,76</b>

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	60 900 974,00	+37 940,00	60 938 914,00
2025	62 788 904,00	-	62 788 904,00
2026	64 358 626,00	-	64 358 626,00
2027	-	+66 181 459,00	66 181 459,00

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]
2024	58 202 060,00	+218 010,00	58 420 070,00
2025	59 931 233,00	+172 600,00	60 103 833,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	61 551 415,00	+150 975,00	61 702 390,00
2027	-	+62 951 458,00	62 951 458,00

Źródło: opracowanie własne.

**Tabela 4. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	1 437 264,00	-180 070,00	1 257 194,00
2025	608 671,00	-172 600,00	436 071,00
2026	907 211,00	-900 975,00	6 236,00
2027	-	+880 001,00	880 001,00

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]
2024	317 190,00	+218 010,00	535 200,00
2025	142 400,00	+172 600,00	315 000,00
2026	32 775,00	+150 975,00	183 750,00
2027	-	+58 750,00	58 750,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pyrzyckiego:

1. Przychody nie uległy zmianie.
2. Rozchody budżetu zmniejszono o 3 100 000,00 zł, w tym spłaty rat kapitałowych od kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zmniejszono o 3 100 000,00 zł.

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 2023 rok.**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Rozchody budżetu</b>	<b>3 100 000,00</b>	<b>-3 100 000,00</b>	<b>0,00</b>
Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji	3 100 000,00	-3 100 000,00	0,00

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Pyrzyckiego**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	0,00
2024	2 640 000,00
2025	2 600 000,00
2026	2 650 000,00
2027	2 350 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pyrzyckiego na lata 2023-2027 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

<b>Rok</b>	<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)</b>	<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)</b>	<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)</b>	<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>
2023	1,57%	9,20%	TAK	9,53%	TAK
2024	6,18%	8,27%	TAK	8,60%	TAK
2025	5,51%	7,52%	TAK	7,85%	TAK
2026	5,52%	6,60%	TAK	6,93%	TAK
2027	4,32%	5,75%	TAK	6,08%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Pyrzycki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Ogół zmian wprowadzonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pyrzyckiego spowodował konieczność wydłużenia horyzontu czasowego prognozy WPF do 2027 roku.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.