

**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Powiatu Chodzieskiego**

- I. W załączniku Nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Chodzieskiego -**
wprowadzono zmiany w niżej wymienionym zakresie.

1. Dochody, wydatki, wynik finansowy

Wartości przyjęte w roku 2011 są zgodne z budżetem powiatu wg stanu na dzień 7 grudnia br. Szczegółowy opis zmian zawiera uchwała w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2011 rok.

Wartości przyjęte od roku 2012 zgodne są z założeniami przyjętymi w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego, przyjętym Uchwałą Nr 113/2011 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 14 listopada 2011 r, tj:

- 1) dla roku 2012 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- 2) wskaźniki makroekonomiczne, w zakresie inflacji i PKB przyjęto zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Inflacja	2,80%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%
PKB	4,00%	3,70%	3,90%	3,70%	3,50%	3,40%	3,30%	3,20%	3,10%

Źródło: Ministerstwo Finansów

- 3) prognozowanie poszczególnych kategorii dochodów poprzez indeksację, z tego:

- a) dochody z tytułu opłat komunikacyjnych: indeksacja o 0% CPI, tzn. nie planuje się wzrostu wpływów z ww tytułu w kolejnych latach, przyjmuje się planowane wpływy na poziomie roku 2012,
- b) pozostałe dochody własne: indeksacja o 1% CPI, tj. wzrost o 2,5% w roku 2013 i analogicznie w kolejnych latach,
- c) dotacje z jst oraz środki na dofinansowanie zadań powiatu z innych źródeł: indeksacja o 60% CPI, tj. wzrost o 1,5% w roku 2013 i analogicznie w kolejnych latach,

d) dotacje celowe z budżetu państwa: indeksacja o 110% CPI, tj. wzrost o 2,75% w roku 2013 i analogicznie w kolejnych latach,

e) subwencje z budżetu państwa: oświatowa - indeksacja o 160% CPI, tj. wzrost o 4,00% w roku 2013 i analogicznie w kolejnych latach, wyrównawcza i równoważąca - indeksacja o 100% CPI, tj. wzrost o 2,50% w roku 2013 i analogicznie w kolejnych latach.

W roku 2013 uwzględniono skutek wzrostu subwencji oświatowej planowanej do otrzymania w I kwartale roku 2012 w kwocie 1.626.432 zł, w związku z utworzeniem MOS i zwiększeniem ilości uczniów. Kwotę subwencji w 2012 roku planuje przeznaczyć się na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 831.950 zł oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie 794.482 zł.

Skutki zwiększenia ww wydatków z roku 2012 uwzględniono również w poszczególnych grupach wydatków w roku 2013.

f) wpływy z udziału w podatkach centralnych budżetu państwa: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) zaplanowano na poziomie 108,28% w roku 2013 (tj. 224%PKB) i analogicznie w kolejnych latach, udział w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zaplanowano na poziomie 102,50% w roku 2013 (tj. 68%PKB) i analogicznie w kolejnych latach,

g) w dochodach majątkowych wyszczególniono kategorię dochodów ze sprzedaży majątku, której przypisano następującą wagę: indeksacja o 100% CPI. W roku 2013 zaplanowano wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości położonej przy ul. Kościuszki w Chodzieży w kwocie 2.000.000 zł oraz z tytułu wycinki drzew w kwocie 6.650 zł. Środki ze sprzedaży ww nieruchomości planuje przeznaczyć się na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa ZSP w Chodzieży”. Od roku 2014 dochody majątkowe zaplanowano wyłącznie z tytułu wpływów z wycinki drzew (realizowane przez PZD),

4) środki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, zostały określone zgodnie z wielkościami wynikającymi z podpisanych Umów na realizację programów/projektów lub zadań. W związku z przesunięciem okresu realizacji przedsięwzięcia pn: „Stabilna kadra – gwarancją jakości usług”, zmianie uległy kwoty dochodów otrzymanych na realizację projektu w roku 2013 i 2014. Szczegółowy opis przedstawiono w rozdziale II. Niniejsze zmiany zostaną ujęte w autopoprawce do projektu WPF (o którym mowa wyżej),

5) prognozowanie poszczególnych kategorii wydatków poprzez indeksację, z tego:

a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane: w roku 2013 - indeksacja o 0,80% CPI, tj wzrost o 1,99% w 2013 roku i analogicznie w kolejnych latach, uwzględniający wyłącznie podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli,

b) pozostałe wydatki bieżące: indeksacja wynikająca ze specyfiki wydatków i kształtowania się ich poszczególnych składowych, w tym: w roku 2013 - indeksacja o 0,02% CPI, tj. wzrost o 0,06%, uwzględniający wyłącznie wzrost odpisu na ZFŚS nauczycieli, od roku 2014 -

indeksacja o 100% CPI, tj. wzrost o 2,50% i analogicznie w kolejnych latach, uwzględniający poziom wydatków w stopniu zabezpieczającym podstawową realizację zadań.

Ograniczenie wzrostu wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących, w tym redukcji wydatków o charakterze uznaniowym (niewynikających z istniejących ustaw regulujących wydatki publiczne), wiąże się z koniecznością przeprowadzenia reorganizacji struktury organizacyjnej powiatu. Bez niniejszych ograniczeń, ze względu na istniejące źródła dochodów i ich przewidywaną wysokość – istnieje realne zagrożenie braku środków na finansowanie potrzeb istniejących jednostek organizacyjnych w obecnym kształcie. Zmniejszenie wydatków ma na celu zapewnienie dalszego funkcjonowania powiatu i jego jednostek organizacyjnych. Czynnikiem wymuszającym powyższe działania jest konieczność dostosowania poziomu wydatków do wskaźników wynikających z art. 243 Ustawy.

6) wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały określone zgodnie z planowaną zmianą harmonogramów spłat zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na podstawie symulacji spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie. Szczegółowy opis zmian przedstawiono w pkt 3. Niniejsze zmiany zostaną ujęte w autopoprawce do projektu WPF (o którym mowa wyżej).

Uzyskane w trakcie roku i sukcesywnie uruchamiane ponadplanowe dochody bieżące, wypracowana nadwyżka z lat ubiegłych, czy wolne środki, pozwolą na realizację zadań bieżących we właściwym stopniu.

W przypadku osiągnięcia niższych dochodów, niż założono, istnieje zagrożenie dalszego ograniczenia wydatków bieżących oraz rezygnacja z realizacji wydatków majątkowych do czasu osiągnięcia wskaźników wymaganych art. 243 Ustawy.

Zmiany dotyczące wydatków majątkowych w roku 2011 zostały szczegółowo omówione w uchwale w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2011 rok. Wydatki majątkowe w roku 2012 - przedstawiono szczegółowo w projekcie budżetu na 2012 rok. W roku 2013 w kwocie środków dostępnych na wydatki majątkowe uwzględniono zadanie pn. „Rozbudowa ZSP w Chodzieży” w wysokości 2.000.000 zł. Rozpoczęcie realizacji zadania może nastąpić po zrealizowaniu dochodów z tytułu wpływów ze sprzedaży nieruchomości przy ul. Kościuszki w Chodzieży.

2. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto:

- środki pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów (w roku 2012 i 2013),
- wolne środki z roku 2010 niezaangażowane z budżecie roku 2011 (w roku 2012).

Zaplanowane na rok 2012 nowe zobowiązania z tytułu planowanych kredytów w kwocie 2.000.000 zł oraz w roku 2013 w kwocie 1.400.000 zł, przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (szczegółowy opis w rozdz. 3).

3. Rozchody, kwota długu powiatu, relacja z art. 243 Ustawy

Zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi, powiat ma możliwość wcześniejszej spłaty zobowiązań, bez ponoszenia dodatkowych kosztów finansowych. Oszczędności powstałe w wyniku realizacji zadań w roku 2011 w kwocie 774.519,15 zł, przeznaczono na wcześniejszą spłatę zadłużenia z tytułu kredytów zaciągniętych w roku 2010 (szczegółowy opis przedstawia uchwała w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2011 r.). W związku z powyższym zmianie ulegają przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych w kolejnych latach. Skutkiem powyższych zmian jest również obniżenie kosztów obsługi długu oraz poziomu zadłużenia w latach następnych. Oszczędności z tytułu odsetek, powstałe w wyniku wcześniejszej spłaty kredytów, przeznaczono również na wcześniejszą spłatę rat kapitałowych w kolejnych latach. Niniejsze zmiany zostaną ujęte w autopoprawce do projektu WPF (o którym mowa w pkt 1).

Przy założeniu dalszego utrzymywania się oprocentowania dla kredytów udzielanych samorządom, korzystne jest zaciągnięcie w roku 2012 oraz w 2013 nowych kredytów z przeznaczeniem na wcześniejszą spłatę kredytów zaciągniętych. W związku z powyższym planuje się podpisanie aneksów do zawartych umów kredytowych, dotyczących zmian harmonogramów spłat kredytów (zaciągniętego w roku 2008 w kwocie 2.721.062 zł, w roku 2009 w kwocie 1.967.000 zł, w roku 2010 w kwocie 3.700.000 zł oraz w kwocie 84.769,15 zł). Powyższe zmiany skutkują skróceniem okresu spłaty długu o 7 lat (z roku 2027 do roku 2020).

W prognozie przedstawiono spłatę kapitału - do roku 2020, dostosowując jej wielkość do wymogów wynikających z art. 243 Ustawy. Szczegółowe wartości spłat w poszczególnych latach przedstawia załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

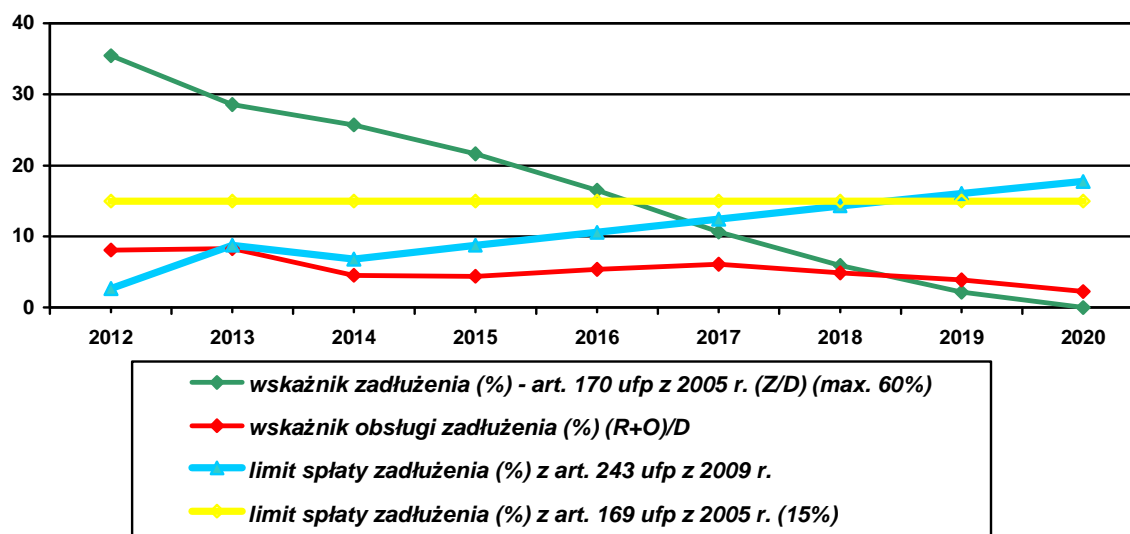
W związku z powyższym zmianie ulegają:

- wskaźniki związane z zadłużeniem powiatu oraz jego obsługą i spłatą, przedstawione na wykresie nr 1,
- kwoty długu powiatu w poszczególnych latach, przedstawione na wykresie nr 2.

Począwszy od roku 2014 zostaje zachowana relacja, o której mowa w art. 243 Ustawy o finansach publicznych, wykazując spełnienie jej wymogów.

Wykres 1

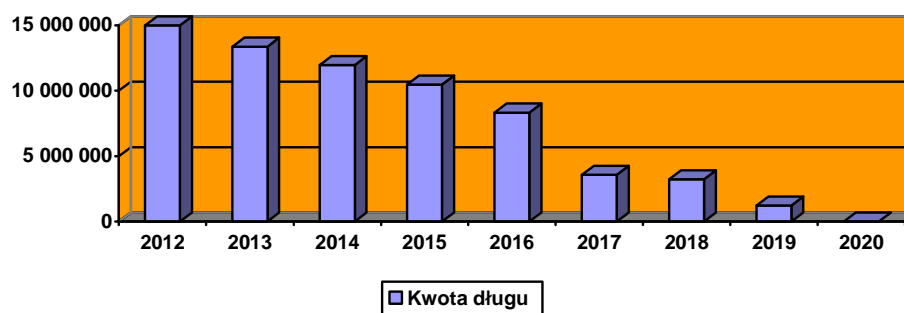
Wskaźnik obsługi zadłużenia i wskaźnik długu



Źródło: Opracowanie własne

Wykres 2

Poziom zadłużenia powiatu



Źródło: Opracowanie własne

Przyjęte założenia pozwalają na zachowanie uregulowań wynikających z Ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa pozwala na prowadzenie stabilnej polityki finansowej powiatu.

- II. W załączniku Nr 3 – Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej** – wprowadzono następujące zmiany: w przedsięwzięciach ogółem zmniejszono łączne nakłady finansowe o ogólną kwotę 2.167,58 zł, z tego w roku 2011 zmniejszono o kwotę 153.041,30 zł, w roku 2012 zwiększono o kwotę 39.990,39 zł, w roku 2013 zmniejszono o kwotę 14.039,90 zł,

w roku 2014 zwiększono o kwotę 12.469,90 zł; zmniejszono także limit zobowiązań o ogólną kwotę 100.021 zł, z tego:

1. [pkt II.1] - programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w ramach wydatków bieżących:

- 1) [pkt II.1.3] – w ramach przedsięwzięcia Comenius pn: "Fit for Europe", realizowanego przez Zespół Szkół Licealno – Gimnazjalnych w Ratajach we latach 2009-2011, zwiększono łączne nakłady finansowe o kwotę 1.495,42 zł, z tego limit wydatków na rok 2011 o kwotę 1.495,42 zł, w związku z otrzymaniem II (ostatniej) transzy dofinansowania w kwocie wyższej, niż planowano (wynikającej z wyższego kursu Euro), z przeznaczeniem na wydatki rzeczowe w związku z realizacją projektu,
- 2) [pkt II.1.5] – w ramach przedsięwzięcia Comenius Regio pn: "Nowoczesne praktyki zawodowe przez praktyki zawodowe w powiecie chodzieskim i zachodnim Musterland", realizowanego przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w latach 2010-2012, zmniejszono limit wydatków w roku 2011 o kwotę 36.813,72 zł, równocześnie zwiększono limit wydatków w roku 2012 o kwotę 41.560,39 zł, z tego: 36.813,72 zł z przeniesienia z roku 2011 oraz 4.746,67 zł z przeniesienia kwoty niewykorzystanych środków w roku 2010. Zmiana limitów wydatków wynika z przesunięcia terminów mobilności – odbywania praktyk przez polskich uczniów w niemieckich przedsiębiorstwach na I i II kwartał 2012 roku. Kwota łącznych nakładów finansowych nie ulega zmianie i wynosi 121.639,71 zł, z tego: dofinansowanie ze środków UE ogółem w kwocie 110.120,28 zł, wkład własny budżetu powiatu ogółem w kwocie 11.519,43 zł, w tym limit wydatków w roku 2011 w kwocie 42.529,39 zł finansowany ze środków UE, w roku 2012 limit wydatków w kwocie 58.565,28 zł (z tego: dofinansowanie ze środków UE 47.045,85 zł, wkład własny budżetu powiatu 11.519,43 zł). Likwiduje się również limit zobowiązań w kwocie 96.348 zł, w związku z niezawieraniem umów skutkujących zaciąganiem zobowiązań na lata następne.
- 3) [poz. II.1.8] – w ramach przedsięwzięcia pn. „*Stabilna kadra – gwarancją jakości usług*”, realizowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w latach 2013-2014, zmniejsza się limit wydatków w roku 2013 o kwotę 12.469,90 zł i przenosi się na rok 2014. Zmian dokonuje się w związku z przesunięciem okresu realizacji projektu: pierwotnie planowanego od 01.01.2013 r.-31.05.2014 r, po zmianie: od 01.02.2013 r – 30.06.2014 r. W ramach limitu wydatków środki planuje przeznaczyć się na wynagrodzenia i składki od nich naliczane dla 4 pośredników pracy i 1 doradcy zawodowego: w roku 2013 w kwocie 137.167,58 zł (z tego: dofinansowanie UE 16.592,44 zł, wkład własny budżetu powiatu 20.575,14 zł), w roku 2014 w kwocie 87.981,93 zł (z tego: dofinansowanie UE 74.784,65 zł, wkład własny budżetu powiatu 13.197,28 zł). Kwota łącznych nakładów finansowych

nie ulega zmianie i wynosi 225.149,51 zł. Niniejsze zmiany zostaną ujęte w autopoprawce do projektu WPF (o którym mowa w rozdz. I pkt 1),

2. [pkt III] - umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, w ramach wydatków bieżących, z tego:

1) [pkt III.2] – I Liceum Ogólnokształcące - zmniejszono łączne nakłady finansowe o ogólną kwotę 3.663 zł oraz limit zobowiązań o ogólną kwotę 3.673 zł, w związku z wykonywaniem bieżących zadań, z tego:

a) [pkt III.2.1] - usługi telefonii stacjonarnej – zmniejszono łączne nakłady finansowe o kwotę 1.206 zł, z tego limit wydatków w roku 2011 o kwotę 172 zł, w latach 2012-2013 o kwotę 517 zł w każdym roku, likwiduje się również limit zobowiązań w kwocie 1.210 zł oraz skraca się okres realizacji do roku 2011, w związku faktem, iż zawarta nowa umowa na realizację zadania nie posiada znamion przedsięwzięcia,

b) [pkt III.2.2] – dostęp do sieci Internet - zmniejszono łączne nakłady finansowe o kwotę 2.457 zł, z tego limit wydatków w roku 2011 o kwotę 351 zł, w latach 2012-2013 o kwotę 1.053 zł w każdym roku, likwiduje się również limit zobowiązań w kwocie 2.463 zł oraz skraca się okres realizacji do roku 2011, w związku faktem, iż zawarta nowa umowa na realizację zadania nie posiada znamion przedsięwzięcia,

3. [pkt IV] – gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego – zmniejszono limit wydatków w roku 2011 o kwotę 117.200 zł z tytułu potencjalnej spłaty poręczenia, w związku z terminową spłatą rat kapitałowych wraz z odsetkami przez Szpital Powiatowy w Chodzieży.