

**Objaśnienia przyjętych zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej  
Powiatu Chodzieskiego.**

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

Wartości przyjęte w roku 2013 są zgodne z uchwałą Rady Powiatu Chodzieskiego w sprawie zmiany budżetu powiatu wg stanu na dzień 25 września br, która zawiera szczegółowy opis zmian.

W celu spełnienia wymogu realistyczności prognozy, wynikającego z art. 226 Ustawy o finansach publicznych oraz w związku z przyjęciem przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 maja 2013r. kierowano się przedstawionymi w ww dokumencie wytycznymi dotyczącymi kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych, tj:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych – CPI):

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Inflacja</b>	1,60%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
było	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	-

Rok	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Inflacja</b>	2,40%	2,30%	2,30%	2,30%	2,30%	2,30%	2,20%	2,20%	2,20%

- poziom PKB:

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>PKB</b>	1,50%	2,50%	3,80%	4,30%	4,20%	4,10%	3,80%	3,30%	3,20%
było	3,20%	3,80%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%	3,20%	3,10%	-

Rok	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>PKB</b>	3,10%	3,00%	2,90%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%	2,70%	2,70%

W celu uzyskania możliwie realnych wartości prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, posłużono się wskaźnikami inflacji oraz dynamiki PKB, urealniono także wskaźniki indeksacji (wzrostu bądź spadku) poszczególnych grup dochodów i wydatków w kolejnych latach.

**1. Po dokonaniu analizy danych historycznych budżetu powiatu, wielkości dochodów prognozowano w podziale na poniższe kategorie, którym przypisano następujące wagi wskaźników makroekonomicznych:**

- 1) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT zaplanowano na poziomie 50% PKB tj. wzrost o 1,25% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,
- 2) udział w podatku dochodowym od osób prawnych CIT zaplanowano na poziomie 100% PKB tj. wzrost o 2,5% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,
- 3) dochody z tytułu opłat komunikacyjnych - indeksacja o 50% CPI, tj. wzrost o 1,2% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,
- 4) pozostałe dochody własne - indeksacja o 100% CPI, tj. wzrost o 2,4% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,
- 5) dotacje celowe z budżetu państwa - indeksacja o 100% CPI, tj. wzrost o 2,40% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,
- 6) dotacje z jst oraz środki na dofinansowanie zadań powiatu z innych źródeł - indeksacja o 55,5% CPI, tj. wzrost o 1,33% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach, z wyłączeniem dotacji na zadania jednorazowe; planowane dochody w roku 2014 urealniono ujmując środki otrzymane w 2013r. w kwocie 512.500 zł z Gminy Budzyń na realizację zadań pn. "Remonty i utrzymanie dróg powiatowych",
- 7) subwencje z budżetu państwa:
  - a) oświatowa: w związku ze zmniejszającą się liczbą uczniów nie przyjęto wzrostu subwencji z tego tytułu – ustalono wzrost wynikający z inflacji pomniejszony o spadek liczby uczniów, (indeksacja o 50% CPI, tj. wzrost o 1,25% w roku 2015 i analogicznie w kolejnych latach). Wyjątek dotyczy roku 2014 indeksacja o 125% CPI, tj. wzrost o 3% gdzie wzrost liczby uczniów w związku z uruchomieniem dodatkowej grupy w MOS zbilansuje spadek liczby uczniów oraz wychowanków Internatu (w związku z likwidacją grupy w Internacie ZSL-G),
  - b) wyrównawcza i równoważąca: indeksacja o 100% CPI, tj. wzrost o 2,40% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,
- 8) dochody majątkowe:
  - a) wpływy z tytułu sprzedaży majątku - podjęto decyzję o wycofaniu w 2013r. z planu finansowego dochodów ze sprzedaży nieruchomości położonej przy ul. Kościuszki w Chodzieży w wysokości 2.000.000 zł, których zbycie ze względów proceduralnych będzie możliwe w 2014 r. urealniono również wartość do kwoty 850.000 zł,

b) wpływy z tytułu wycinki drzew przydrożnych (realizowane przez PZD) w kwocie 14.336 zł, indeksacja o 100% CPI, tj. wzrost o 2,4% i analogicznie w kolejnych latach.

**2. Po dokonaniu analizy danych historycznych budżetu powiatu, przyznano następujące wagi wskaźników makroekonomicznych dla najistotniejszych kategorii wydatków:**

1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane: w roku 2014 wzrost o 1,94% wynikający z likwidacji grupy w Internacie ZSL-G oraz uwzględnienia pochodnych od wynagrodzeń w jednostkach nieoświatowych finansowanych ze środków własnych powiatu za m-c grudzień 2013r. płatnych w styczniu 2014r. (w budżecie powiatu na rok 2013 pochodne od wynagrodzeń skalkulowane zostały z wyłączeniem składek naliczonych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień); w roku 2015 wzrost o 2,23% wynikający z uwzględnienia pochodnych od wynagrodzeń w jednostkach nieoświatowych finansowanych ze środków własnych powiatu za m-c grudzień 2015r; indeksacja w kolejnych latach o 50% CPI, tj. wzrost o 1,25% od roku 2016 i analogicznie w kolejnych latach,

2) pozostałe wydatki bieżące: indeksacja wynikająca ze specyfiki wydatków i kształtowania się ich poszczególnych składowych uwzględniający poziom wydatków w stopniu zabezpieczającym podstawową realizację zadań, w tym:

a) dotacje na zadania bieżące – jednostki oświatowe – indeksacja 50% CPI tj. wzrost o 1,20% od roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach, w 2014 roku uwzględniono dotację dla nowopowstałej niepublicznej szkoły podstawowej specjalnej oraz wzrost dotacji dla uczniów w Internacie Zespołu Prywatnych Szkół Ponadgimnazjalnych; jednostki pozostałe – indeksacja o 100% CPI tj. wzrost o 2,40% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach;

b) odpis na ZFŚS - w roku 2014 na poziomie roku 2013, natomiast od roku 2015 – indeksacja o 50% CPI, tj. wzrost o 1,25% i analogicznie w kolejnych latach,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych - indeksacja dla jednostek oświatowych o 50% CPI, tj. wzrost o 1,20% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach, natomiast indeksacja dla pozostałych jednostek o 100% CPI, tj. wzrost o 2,40% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,

d) remonty - indeksacja dla jednostek oświatowych o 0% CPI, tzn. nie planuje się wzrostu wydatków z ww tytułu w kolejnych latach, natomiast indeksacja dla pozostałych jednostek (w tym remonty dróg) o 100% CPI, tj. wzrost o 2,40% w roku 2014 i analogicznie w kolejnych latach,

e) wydatki statutowe – w roku 2014 uwzględniono wzrost liczby uczniów w związku z uruchomieniem dodatkowej grupy w MOS zbilansowany spadkiem liczby uczniów oraz wychowanków Internatu (w związku z likwidacją grupy w Internacie ZSL-G) oraz urealniono ujmując jednorazowe odszkodowanie wypłacone w roku 2013 dla ZPSP; od roku 2015 indeksacja o 100% CPI, tj. wzrost o 2,50% i analogicznie w kolejnych latach;

3) wydatki majątkowe – od roku 2014 wykazana kwota stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem, a wydatkami bieżącymi.

3. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, zostały określone zgodnie z wielkościami wynikającymi z wniosków o dofinansowanie oraz z podpisanymi umowami na realizację programów/ projektów lub zadań: w związku umniejszenia budżetu projektu, zmianie uległy kwoty dochodów i wydatków projektu pn. *„Program kompleksowego wsparcia szkół oraz przedszkoli, podporządkowany potrzebom tych podmiotów w obszarach wymagających szczególnego wsparcia - Powiat Chodzieski”* (Szczegółowy opis w pkt II)

4. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST, obejmują wydatki bieżące planowane w rozdz. 75019 *Rady powiatów* oraz w rozdz. 75020 *Starostwa powiatowe*, (w tym wydatki związane z rejestracją pojazdów i zwroty za karty pojazdu; od 2014 roku zostały wyłączone z tej grupy i będą planowane w rozdz. 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*).

Wprowadzone zmiany w roku bieżącym oraz urealnienie wskaźników przedstawionych wyżej skutkuje zmianami kwot dochodów i wydatków [kol. 1 i 2] oraz wyniku budżetu [kol. 3] w kolejnych latach.

Powiat Chodzieski zamierza dokonać konsolidacji zadłużenia. Konsolidacja jest operacją na długi polegająca na zamianie wcześniej zaciągniętych kredytów, na jeden korzystniejszy rozłożony w czasie. W związku z planowanym zaciągnięciem kredytu konsolidacyjnego w miesiącu grudniu 2013 roku zmianie ulegają:

- a) koszty obsługi długu w kolejnych latach [kol. 2.1.3 oraz kol. 2.1.3.1],
- b) spłaty rat kapitałowych kredytów [kol. 5.1],
- c) kwota długu [kol. 6].

W prognozie przedstawiono spłatę kapitału do roku 2030, dostosowując jej wielkości do wymogów wynikających z art. 243 Ustawy.

W roku 2014 zmniejszono przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych [kol. 4.2], które przeznaczono na sfinansowanie spłaty długu w 2015 roku.

W związku z powyższym ulegają zmianie wskaźniki związane z zadłużeniem powiatu oraz jego obsługą i spłatą [kol. 9.1– kol.9.7.1]. Począwszy od roku 2014 zostaje zachowana relacja, o której mowa w art. 243 uofp., wykazując spełnienie jej wymogów [kol. 9.8, kol. 9.8.1].

Dokonano również zmian wydatków objętych limitem art. 226 ust. 4 uofp:

- bieżących [kol. 11.3.1] tj. zmniejszono limit wydatków w roku 2013 o kwotę 29.707,56 zł, w roku 2014 zwiększono limit wydatków o kwotę 17.775,72 zł, w roku 2015 zmniejszono limit

wydatków o kwotę 21.430,44 zł oraz zmniejszono limit zobowiązań o kwotę 33.362,28 zł,  
- majątkowych [kol. 11.3.2] tj. zmniejszono limit wydatków w roku 2013 o kwotę 2.000.000 zł.  
(Szczegółowy opis w pkt II.)

Ograniczenie wzrostu 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. 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 wydatków majątkowych do czasu osiągnięcia wskaźników wymaganych art. 243 ustawy.

## **II. W załączniku Nr 3 – Wykaz przedsięwzięć do WPF** – dokonano zmian w niżej wymienionym zakresie.

1. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) - wydatki bieżące - w ramach przedsięwzięcia pn.: „*Program kompleksowego wsparcia szkół oraz przedszkoli, podporządkowany potrzebom tych podmiotów w obszarach wymagających szczególnego wsparcia - Powiat Chodzieski*” zmieniono limit wydatków w poszczególnych latach: w roku 2013 zmniejszono o kwotę 29.707,56 zł, w roku 2014 zwiększono o kwotę 17.775,72 zł, w roku 2015 zmniejszono o kwotę 21.430,44 zł oraz zmniejszono limit zobowiązań o kwotę 33.362,28 zł. Zmian dokonano w związku z pismem ORE – Instytucji pośredniczącej II stopnia o zatwierdzeniu do dofinansowania wniosku o dofinansowanie projektu. Zmiany wynikają z procedury negocjacji budżetu projektu.
2. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe – wydatki majątkowe - wycofuje się przedsięwzięcia pn.: „*Rozbudowa ZSP w Chodzieży*” o łącznych nakładach 2.091.740 zł, które planowane było na lata 2009-2013. Zmniejszeniu ulega limit wydatków w roku 2013 o kwotę 2.000.000 zł, w związku z decyzją Zarządu Powiatu Chodzieskiego podjętą

na posiedzeniu w dniu 2 września 2013 r. o wycofaniu z planu finansowego 2013 r. zaplanowanych dochodów w wysokości 2.000.000 zł i zmniejszenia planu finansowego na w/w zadanie (powód – trudności proceduralne związane ze sprzedażą nieruchomości przy ul. Kościuszki; Realizacja tego zadania była uzależniona od sprzedaży tej nieruchomości).