

PROJEKT
UCHWAŁA NR .../.../....
RADY POWIATU LĘBORSKIEGO
z dnia.....

w sprawie : wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lęborskiego na
lata 2013-2025

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust.6, art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami)

Rada Powiatu Lęborskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Powiatu Lęborskiego na lata 2013-2025 jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały składającego się z tabeli głównej, tabeli zawierającej wielkości informacyjne i kontrolne oraz z objaśnień przyjętych wartości
2. Przyjmuje się wykaz planowanych realizowanych przedsięwzięć jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Upoważnia się Zarząd Powiatu Lęborskiego do zaciągania zobowiązań:

1. związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć,
2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy

- do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Upoważnia się Zarząd Powiatu Lęborskiego do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań o których mowa w § 2 niniejszej uchwały kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 4.

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała nr XIII/92/2011 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 grudnia 2011 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2012-2025.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.

1. UWAGI OGÓLNE

W „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2025” prezentowane są założenia do prognozy, objaśnienia przyjętych wartości zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, przychody i rozchody budżetu powiatu lęborskiego jako jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Prognoza została przygotowana po historycznej analizie wykonania poszczególnych źródeł dochodów i wydatków w latach 2010-2011 oraz planowanych do zrealizowania w roku 2012. Dochody bieżące i wydatki bieżące zostały pogrupowane pod kątem wielkości ich udziału w budżecie. W związku z tym wyróżniono następujące grupy dochodów:

1. udział Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. udział Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. subwencja ogólna z budżetu państwa,
4. dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne, zlecone i powierzone,
5. dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
6. pozostałe dochody.

Przyjęte założenia co do kształtowania się poszczególnych grup dochodów oraz źródeł dochodów zostaną przedstawione w dalszej części.

Wydatki oparto na projekcie budżetu na rok 2013 zapewniając funkcjonowanie jednostek organizacyjnych powiatu lęborskiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz zabezpieczenie środków finansowych, jako wkładu własnego do projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej Powiatu Lęborskiego”.

W zakresie dochodów majątkowych przyjęto wielkości dochodów ze sprzedaży mienia uwzględniające istniejący zasób majątku Powiatu.

Prognoza w latach 2013-2025 uwzględnia dotacje na inwestycje w związku z realizacją przedsięwzięć współfinansowanych z Unii Europejskiej w kwotach uprawdopodobnionych ich wpływów na podstawie harmonogramów realizacji zadań.

Przyjęto horyzont Wieloletniej Prognozy Finansowej pozwalający na prognozę sytuacji budżetu Powiatu do momentu spłaty wszystkich istniejących oraz przyszłych zobowiązań dłużnych.

Założono, iż kredyty/obligacje będą zaciągane do 2013 r. włącznie. Od 2014 r. przyjęto przychody z kredytów lub obligacji na poziomie zerowym.

W projekcie budżetu na 2013 r. nie ujęto wolnych środków wynikających z przewidywanego wykonania 2012 r.

2. ZAŁOŻENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

2.1. Założenia makroekonomiczne

Na potrzeby prognozy finansowej przyjęto zaprezentowane poniżej założenia makroekonomiczne. Podstawą tych założeń były dostępne w momencie sporządzania WPF prognozy rynkowe: prognozy w zakresie WIBOR, założenia projektu budżetu państwa na rok 2013, wytyczne Ministerstwa Finansów (Uchwała nr 71 z dnia 8 maja 2012 roku) w sprawie aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2012 – 2025 dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektów ustaw oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Założenia przyjęte do projektu budżetu powiatu lęborskiego na 2013 r. bazują na następujących wskaźnikach makroekonomicznych – realna dynamika wzrostu PKB – 2,2%, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,7%.

Oznacza to, że wzrost gospodarczy będzie wolniejszy o 0.3 pkt. proc. niż w 2012 roku.

Z uwagi na dalsze dążenie do ograniczania deficytu w relacji do PKB, na 2013 r. konieczna jest oszczędna konstrukcja wydatków. Szczególnie istotne jest ściśle przestrzeganie tymczasowej reguły wydatkowej, wprowadzającej mechanizm ograniczający wzrost wydatków. Reguła ta polega na redukcji wydatków o charakterze uznaniowym, a więc niewynikających z istniejących ustaw regulujących wydatki publiczne oraz nowych wydatków prawnie zdeterminowanych.

Zaprezentowany wariant założeń makroekonomicznych zakłada następujące kształtowanie się wskaźników makroekonomicznych przyjętych w prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lęborskiego w horyzoncie najbliższych 4 lat (2013-2016) w następujący sposób:

Tabela 1: Założenia makroekonomiczne

	2013	2014	2015	2016
Wskaźniki makroekonomiczne				
Inflacja średnioroczna	2,7%	2,3%	2,5%	2,5%
Realny wzrost PKB	2,2%	2,5%	3,5%	4,0%
Stopy procentowe w PLN				
WIBOR 3M – średni w roku	4,95%	4,95%	4,95%	4,95%
WIBOR 6M – średni w roku	4,96%	4,96%	4,96%	4,96%

Po 2016 roku założenia odnośnie inflacji oraz PKB przyjęto na poziomie zgodnym z wytycznymi Ministerstwa Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Przyjęte założenia makroekonomiczne w dużym stopniu wpływają na wyniki prognozy finansowej.

Wskaźniki realnego wzrostu PKB oraz inflacji średniorocznej wpływają bezpośrednio na prognozowane zmiany poziomu dochodów i wydatków budżetu powiatu lęborskiego a stopy procentowe na obsługę zadłużenia.

2.2. Założenia przyjęte do prognozy dochodów budżetu Powiatu

DOCHODY BIEŻĄCE

Założenia dotyczące kształtowania się najistotniejszych grup i źródeł dochodów bieżących Powiatu w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu o historyczną analizę poszczególnych źródeł i prognozę wskaźników makroekonomicznych.

Prezentowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dochody budżetowe zostały sporządzone w oparciu o dane przyjęte do opracowania budżetu Powiatu na 2013 rok tj. o:

- pismo Ministerstwa Finansów ST4/4820/664/2012 z dnia 10 października 2012r., które ustala:
 - dochody powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie powiatu,
 - część oświatową subwencji ogólnej,
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej,
 - część równoważącą subwencji ogólnej.
- pismo Wojewody Pomorskiego FB-I.3110.4.2012.EP z dnia 23.10.2012r. określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień oraz własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego.
- obowiązujące umowy i porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego dotyczące przede wszystkim utrzymania dzieci z innych powiatów w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie powiatu lęborskiego.
- dochody uzyskiwane przez jednostki organizacyjne powiatu (m.in. wpływy z najmu pomieszczeń, wpływy z tytułu sprzedaży na raty nieruchomości powiatu) ustalono w oparciu o zawarte umowy.

W dochodach bieżących na 2013 rok uwzględniono również wpływy na realizację następujących projektów:

• „Droga do samodzielności”	405 000 zł
• „Moja firma – mój biznes”	604 410 zł
• „Aktywizacja społeczno – zawodowa „Brama Perspektyw”	219 300 zł
• „Tandemem do świetlanej przyszłości”	771 020 zł
• „Wychodzę z cienia”	2 931 zł
• „Przełamując bariery”	121 272 zł
• „Dobra Kadra –Europejska Jakość”	268 271 zł
• „Rewitalizacja europejskiego Szlaku Kulturowego na obszarze Południowego Bałtyku – Pomorska Droga św. Jakuba”	85 000 zł

DOCHODY MAJĄTKOWE

Do dochodów majątkowych na 2013 rok oprócz sprzedaży majątku powiatu uwzględniono następujące wpływy:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, d
- środki z Unii Europejskiej na zadanie „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej Powiatu Lęborskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na podstawie umowy UDA-RPPM.05.05.00-00-040/09-00 z dnia 02.07.2012 roku.
- dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 5 400 000 zł. Planuje się, że powyższa kwota pochodzić będzie z przygotowanych do sprzedaży:
 - a) działki o pow. 0,5044 ha powstałej z podziału dz. Nr 184/2 w obr.7 Lęborka,
 - b) sześciu działek wraz z udziałem w drodze wydzielonych z dz. Nr 825/10 w obr. Nowa Wieś Lęborska,
 - c) działek nr 54/3 i 54/5 położonych w Obr. 2 miasta Łeby przy ulicy Leśnej,
 - d) nieruchomości zabudowanej położonej w obr.7 miasta Lęborka składającej się z działek nr 151/3 i 151/4 o łącznej powierzchni 0,5909 ha alternatywnie nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie 8 miasta Lęborka – działka nr 211/29 o powierzchni 0,821 ha (Placówka Wielofunkcyjna nr 2 i nr 1 w Lęborku).

DOCHODY BIEŻĄCE NA LATA 2014-2015

Dochody na lata 2013 -2015 zostały oszacowane na podstawie dochodów powiatu przyjętych do projektu budżetu powiatu na 2013 rok pomniejszając je o dochody o charakterze jednorazowym, uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w „Wytocznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”.

1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych:

- na 2014 rok został zwiększony o 8,1% w stosunku do roku 2013, (tj. do kwoty 9 506 814 zł),
- na 2015 rok zwiększono o 8,1% w stosunku do 2014 roku (tj. do kwoty 10 280 669 zł),
- na rok 2016 i lata następne wysokość dochodów założono na poziomie 2015 roku.

2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych;

- na 2014 rok został zwiększony o 13,14% w stosunku do roku 2013, (tj. do kwoty 305 478 zł),
- na 2015 rok zwiększono o 11,89% w stosunku do 2014 roku (tj. do kwoty 341 799 zł),
- na rok 2016 i lata następne wysokość dochodów założono na poziomie 2015 roku.

3. Dotacje z budżetu państwa na rok 2014 i lata następne ustalono na poziomie projektu budżetu powiatu na 2013 rok.

4. Pozostałe dochody powiatu (m.in. z tyt. wpływów z opłat komunikacyjnych, wpływów od pensjonariuszy domów pomocy społecznej, środków z innych powiatów i gmin na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach oszacowano na podstawie kwot ujętych w projekcie budżetu na 2013 rok powiększonych corocznie o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

5. **Kwoty dofinansowania środków z Unii Europejskiej** zaplanowano na podstawie obowiązujących umów na realizację następujących projektów ;

➤ **na 2014 rok :**

- | | |
|--|------------|
| • „Droga do samodzielności” | 387 700 zł |
| • „Moja firma – mój biznes” | 17 960 zł |
| • „Tandemem do świetlanej przyszłości” | 744 040 zł |
| • „Przełamując bariery” | 115 189 zł |

➤ **na 2015 rok :**

- | | |
|-----------------------------|------------|
| • „Droga do samodzielności” | 110 600 zł |
|-----------------------------|------------|

6. **Subwencje ogólne z budżetu państwa na lata 2014-2015**

Bazą do prognozy poziomu subwencji ogólnej jest plan na 2013 rok przyjęty zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 10.10.2012 roku znak ST4/4820/664/2012 zwiększając corocznie o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany przez Ministerstwo Finansów w maju 2012 roku w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” tj. o 2,3% na 2014 rok i 2,5% na 2015 rok. Na rok 2016 i kolejne lata przyjęto kwoty z roku 2015.

DOCHODY MAJATKOWE NA LATA 2014-2015

1. Pozycja ta zawiera dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych tj. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej Powiatu Lęborskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na podstawie umowy UDA-RPPM.05.05.00-00-040/09-00 z dnia 02.07.2012 roku.
2. Dochody ze sprzedaży majątku na kolejne lata zaplanowano na poziomie zerowym.

2.3. Założenia przyjęte do prognozy wydatków budżetu

Prezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wydatki oparto na projekcie budżetu na rok 2013 zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych powiatu lęborskiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze Śródków Unii Europejskiej.

Prognozę wydatków oparto na założeniu art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w świetle którego nie można uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W związku z powyższym w latach 2014-2015 założono ograniczanie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na realizację pakietu inwestycyjnego.

Wydatki na zadania zlecone i powierzone przyjęto w wysokości zaplanowanych wpływów z dotacji z budżetu państwa na 2013 rok.

WYDATKI BIEŻĄCE NA LATA 2014-2015

W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz z innymi wydatkami nieinwestycyjnymi dotyczącymi wykonywania zadań powiatu. Znajdują się tam głównie wynagrodzenia, opłaty za energię elektryczną, wodę, gaz, wywóz nieczystości, ubezpieczenia mienia, dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych, dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego środka na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo - wychowawczych.

W 2014 roku założono zmniejszenie wydatków w pozycji:

- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z
 - ograniczeniem zatrudnienia w administracji i obsłudze w jednostkach organizacyjnych powiatu,
 - ustaniem obowiązywania Karty Nauczyciela w Placówce Opiekuńczo Wychowawczej,
 - zakończeniem procesu wygaszania Placówki Wielofunkcyjnej nr 2 „Dom w Ogrodzie”,
 - zmniejszeniem zatrudnienia w placówkach oświatowych w związku z niżem demograficznym.
- na wydatki związane z realizacją zadań statutowych związane z
 - zakończeniem procesu wygaszania Placówki Wielofunkcyjnej nr 2 „Dom w Ogrodzie”,
 - coroczne ogłaszanie przetargów w ramach grupy zakupowej na dostawę energii dla jednostek organizacyjnych powiatu- oszczędności około 30% wydatków na ten cel.

W kolejnych latach tj. 2015 – 2025 plan wydatków bieżących pozostaje na tym samym poziomie co w 2014 roku w pozycjach wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych, dotacji na zadania bieżące oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Ulegają zmianie pozycje wydatków bieżących:

- wydatki na obsługę długu – zgodnie z zawartymi umowami dotyczącymi kredytów i emisji obligacji,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym – zgodnie z zawartą umową i harmonogramem spłaty dot. umowy z 2005 roku – poręczenie dla SPS ZOZ,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.3 oraz ust.3 pkt. 5 i 6 –zgodnie z podpisanymi umowami –wykaz przedsięwzięć na lata 2013-2025 znajduje się w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu lęborskiego.

WYDATKI MAJĄTKOWE NA LATA 2014-2015

Nakłady na wydatki majątkowe w poszczególnych latach ustalono w oparciu o zadania wyszczególnione w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej powiatu lęborskiego na lata 2013-2025 oraz jednoroczne wydatki majątkowe, które wynikają z projektu budżetu powiatu na 2013 rok. Pozostałe wydatki majątkowe w latach 2014-2025 to

zadania realizowane jednorocznie. Zadania te będą planowane na bieżąco, a ich wysokość oparta jest na nadwyżce operacyjnej, która będzie corocznie przeznaczana na wzrost wydatków majątkowych.

3. WYNIK BUDŻETU

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami i wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na lata 2014-2025 wieloletnia prognoza finansowa powiatu lęborskiego przewiduje nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów.

4. DOCHODY BIEŻĄCE - WYDATKI BIEŻĄCE

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W 2013 roku „Dochody Bieżące + Wolne Środki – Wydatki Bieżące” jest liczbą dodatnią, co oznacza, spełnienie zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2014-2025 „Dochody Bieżące – Wydatki Bieżące” jest liczbą dodatnią, co oznacza, spełnienie zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

5. PRZYCHODY

W celu prawidłowej realizacji zadań zapisanych w projekcie budżetu powiatu lęborskiego na 2013 rok zaplanowano emisję obligacji w kwocie 4 400 000 zł, ze spłatą w latach 2016-2019.

6. ROZCHODY

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i wykupu obligacji:

- w 2014 roku - kwota 2 000 565 zł,
- w 2015 roku - kwota 2 080 584 zł,
- w 2016 roku - kwota 2 660 551 zł,
- w 2017 roku - kwota 2 100 000 zł,
- w 2018 roku - kwota 2 700 000 zł,
- w 2019 roku - kwota 1 100 000 zł.

7. KWOTA DŁUGU

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem.

8. Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104)

Zgodnie z art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych do kwoty długu nie zalicza się emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

Powiat lęborski nie posiada tego typu zadłużenia.

9. Zadłużenie / dochody ogółem – max 60% z art. 170 starej ustawy o finansach publicznych (bez wyłączeń).

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) na lata 2012-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 170 ustawy, o której mowa w art. 85. tj. łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym:

- 2013 rok – 18,73%.

10. Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem max 15% z art. 169 starej ustawy o finansach publicznych (bez wyłączeń)

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) na lata 2012-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169 ustawy, o której mowa w art. 85. tj. łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego:

- 2013 rok – 5,02%.

11. Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu z art. 244 ustawy o finansach publicznych (zobowiązania związku współtworzonego przez jednostki samorządu terytorialnego).

Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów dodaje się przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. Ponieważ powiat lęborski nie jest współtwórcą żadnego związku kwoty w tej pozycji pozostają zerowe.

12. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonymi dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Relację tą wylicza się wg następującego wzoru:

$$\frac{R+O}{D} \leq \frac{Db_{n-1}+S_{m-1}-W_{b-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2}+S_{m-2}-W_{b-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3}+S_{m-3}-W_{b-3}}{D_{n-3}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R- planowaną na dany rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów,

O- planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów,

D- dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym

Db- dochody bieżące

Sm –dochody ze sprzedaży majątku

Wb- wydatki bieżące

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-1- rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Na lata 2014-2025 określając poziom zadłużenia należy brać pod uwagę relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty rat kredytów, pożyczek i obligacji wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonymi dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Z wieloletniej prognozy finansowej powiatu lęborskiego na lata 2014-2025 wynika, że relacja ta kształtuje się następująco:

➤ **rok 2014**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi - 5,32%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 5,28%

➤ **rok 2015**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi - 5,96%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 5,38%

➤ **rok 2016**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi - 7,30%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 6,09%

➤ **rok 2017**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi - 7,60%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 4,97%

➤ **rok 2018**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi - 8,90%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 5,62%

➤ **rok 2019**

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi - 9,16%
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi - 2,83%

Wynika z tego, że powiat lęborski w latach 2014-2025 wykazuje prawidłowy poziom zadłużenia.

15. Informacja z art. 226 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 226 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w wydatkach objętych wieloletnią prognozą finansową należy wyszczególnić:

- kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia,
- kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu. Ponadto zgodnie z art. 33 ww. ustawy zarząd powiatu wykonuje swoje zadania przy pomocy m.in. starostwa powiatowego. W związku z tym, aby organy powiatu mogły prawidłowo funkcjonować należy zabezpieczyć bieżące funkcjonowanie rady powiatu oraz starostwa powiatowego. Dlatego też do wydatków związanych

z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego przyjęto wydatki z rozdziału 75011 – Urzędy Wojewódzkie, 75019 – Rady powiatów oraz 75020 – Starostwa powiatowe, bez wydatków na inwestycje. Przy ustalaniu wydatków na funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego kierowano się tymi samymi zasadami, co przy ustalaniu wydatków bieżących i wydatków na wynagrodzenia w latach 2013-2025.

W wydatkach bieżących i majątkowych uwzględniono również środki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, które obejmują także wydatki bieżące i wydatki majątkowe związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (tj. z udziałem środków unijnych). Wykaz przedsięwzięć na lata 2013-2025 znajduje się w Załączniku Nr 2 do Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu łębskiego na lata 2013-2025.

16. Przeznaczenie nadwyżki wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą.

Przyjmuje się, że nadwyżka budżetowa przeznaczana będzie na spłatę rat zaciągniętych kredytów.

17. Wartość przyjętych zobowiązań

Zakłada się, że w latach 2013-2025 powiat łębski nie będzie przejmował zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że wieloletnia prognoza finansowa powiatu łębskiego na lata 2013-2025 została sporządzona prawidłowo, gdyż spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.