

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ POWIATU LĘBORSKIEGO NA LATA 2012 – 2025

Uwagi ogólne:

Głównymi założeniami, na których oparta jest wieloletnia prognoza finansowa powiatu lęborskiego na lata 2012-2025 są:

- wskaźniki makroekonomiczne ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa 2010-2013 udostępnione na stronach ministerialnych,
- wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – aktualizacja – maj 2011r. - udostępniona na stronach ministerialnych, wraz z metodyką zaproponowaną przez Ministerstwo Finansów udostępnioną na stronach ministerialnych.

1. Dochody:

Przy konstrukcji wieloletniej prognozy finansowej zostały wzięte pod uwagę następujące dochody mające największy udział w strukturze dochodów powiatu:

- dochody własne tj. głównie udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych oraz dochody własne wypracowywane przez jednostki organizacyjne,
- subwencje ogólne otrzymywane z budżetu państwa,
- dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa.

Powiat nie ma wpływu na wysokość powyższych dochodów. Wysokość subwencji ogólnych i dotacji celowych leży w gestii administracji rządowej. Na wysokość udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych ma wpływ poziom PKB oraz stopa bezrobocia. Prezentowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej **dochody budżetowe na 2012 rok** zostały sporządzone w oparciu o dane przyjęte do opracowania budżetu powiatu na 2012 rok tj. o:

1) Pismo z Ministerstwa Finansów ST4.820.766.2011 z dnia 07 października 2011r., które ustala:

- dochód 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.

- 2) Pismo Wojewody Pomorskiego FB-I.3110.4.2011.EP z dnia 24.10.2011r. określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień oraz własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego.
- 3) 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.
- 4) 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 2012 rok uwzględniono również wpływy na realizację następujących projektów:

➤ „Kadra przyszłości”	346 800 zł
➤ „Kształcenie ustawiczne przepustką do lepszego jutra”	805 100 zł
➤ „Tandemem do świetlanej przyszłości”	856 070 zł
➤ „Wychodzę z cienia”	158 233 zł
➤ „S.O.S Szansa odwaga sukces”	168 782 zł

Do dochodów majątkowych na 2012 rok oprócz sprzedaży majątku powiatu w roku 2012 uwzględniono następujące wpływy:

- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,
- środki z Unii Europejskiej na zadanie „Rewitalizacja Centrum Lęborka” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013 budowa sali gimnastycznej wraz z łącznikiem i częścią socjalną przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Lęborku.

Dochody na lata 2013 -2015 zostały oszacowane na podstawie dochodów powiatu przyjętych do projektu budżetu powiatu na 2012 rok pomniejszając je o dochody o charakterze jednorazowym, uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa.

- 1) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2013 rok został zwiększony o 8,04% w stosunku do roku 2012, (tj. do kwoty 9 317 281 zł) Zwiększenie to wynika z założeń przyjętych przez Radę Ministrów do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010-2013. W 2014 roku zaplanowano wzrost o 2,5% w stosunku do 2013 roku (tj. do kwoty 9 550 213 zł). Na rok 2015 również założono wzrost o 2,5% w stosunku do roku 2014 (tj. do kwoty 9 788 968 zł), tj. o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany przez Ministerstwo Finansów w maju 2011r. w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”. Udział w PIT na 2016 został założony na poziomie z roku 2015.
- 2) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na 2013 rok został zwiększony o 18,6% w stosunku do roku 2012 (tj. do kwoty 320 220 zł), co wynika z założeń przyjętych przez Radę Ministrów do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010-2013. Dochody z tego tytułu na lata 2014-2015 zostały zwiększone o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany przez Ministerstwo Finansów w maju 2011r. w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” tj. o 2,5%. Na rok 2014 udział w CIT oszacowano w wysokości 328 226 zł, natomiast na 2015 – 336 431 zł. Na rok 2016 przyjęto kwoty z roku 2015.
- 3) Dotacje z budżetu państwa na rok 2013 i lata następne ustalono na poziomie projektu budżetu powiatu na 2012 rok.
- 4) Pozostałe dochody powiatu (m.in. z tyt. wpływów z opłat komunikacyjnych, wpływów od mieszkańców domów pomocy społecznej, dotacji z innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych) oszacowano na podstawie kwot ujętych w projekcie budżetu na 2012 rok. Dochody z tego tytułu na lata 2013-2015 zostały zwiększone co rocznie o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany przez Ministerstwo Finansów w maju 2011 roku. w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” tj. o 2,5%. Na rok 2016 przyjęto kwoty z roku 2015.

5) Kwoty dofinansowania środków z Unii Europejskiej zaplanowano na podstawie obowiązujących umów na realizację następujących projektów w latach 2013-2014:

- „Tandemem do świetlanej przyszłości” kwota 771 020 zł na 2013 rok oraz kwota 744 040 zł na 2014 rok,
- „Wychodzę z cienia” kwota 2 930 zł na 2013 rok

6) Dochody majątkowe na lata 2013-2014 uwzględniają sprzedaż :

- nieruchomości przy ulicy I Armii Wojska Polskiego 31,
- nieruchomości przy ulicy Gdańskiej 40.

7) Subwencje ogólne z budżetu państwa na lata 2013-2015 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na rok 2012 zwiększając co rocznie o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany przez Ministerstwo Finansów w maju 2011 roku w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” tj. o 2,5%. Na rok 2016 przyjęto kwoty z roku 2015.

2. Wydatki:

Prezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wydatki na 2012 rok oparto na projekcie budżetu na rok 2012 zapewniając prawidłowe 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 **„Poprawa jakości ratownictwa medycznego w Powiecie Lęborskim poprzez rozbudowę oraz doposażenie w sprzęt medyczny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Lęborku”**.

Wydatki bieżące

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 powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych.

Przy ustalaniu wydatków na wynagrodzenia w 2012 roku zaplanowano wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli o 3,8% od miesiąca września 2012 roku a wynagrodzenia dla administracji i obsługi na poziomie obowiązujących angaży na koniec miesiąca września 2011 roku.

W latach 2013 i 2014 założono zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia związane z ograniczeniem zatrudnienia:

- w administracji i obsłudze,
- w Placówce Wielofunkcyjnej nr 1 - ustanie obowiązywania Karty Nauczyciela,
- w Placówce Wielofunkcyjnej nr 2 - likwidacja,
- w placówkach oświatowych w związku z niżem demograficznym.

W latach 2014, 2015 i 2019 zaplanowano regulację wynagrodzeń na poziomie 1%.

W tej grupie wydatków uwzględniono również środki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, które obejmują także wydatki bieżące 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 2012-2025 znajduje się w Załączniku Nr 2 do Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu łębskiego na lata 2012-2025.

Wydatki bieżące na rok 2012 uwzględniają średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,8% w stosunku do roku 2011. Planowany wzrost wydatków w latach 2013-2015 oparty jest na wskaźniku wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany przez Ministerstwo Finansów w maju 2011r. w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” tj. o 2,5%.

Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na podstawie zawartych umów kredytowych przyjmując za podstawę naliczenia odsetek i szacowane odsetki z tytułu emisji obligacji w 2012 roku.

Wydatki majątkowe

Nakłady na wydatki majątkowe w poszczególnych latach ustalono w oparciu o zadania wyszczególnione w Załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej powiatu łębskiego na lata 2012-2025 oraz jednoroczne wydatki majątkowe, które wynikają z projektu budżetu powiatu na 2012 rok. Pozostałe wydatki majątkowe w latach 2013-2025 to zadania realizowane jednorocznie. Zadania te będą planowane na bieżąco, a ich wysokość oparta jest na nadwyżce operacyjnej, która będzie co rocznie 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 2013-2015 wieloletnia prognoza finansowa powiatu łębskiego 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 2012 roku „Dochody Bieżące + Wolne Środki – Wydatki Bieżące jest liczbą dodatnią, co oznacza, spełnienie zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2012-2025 „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 łębskiego na 2012 rok zaplanowano emisję obligacji w kwocie 5 000 000 zł, ze spłatą w latach 2015-2018.

6. Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów oraz prognozowanej spłaty emisji obligacji w kwocie 5 000 000 zł zaplanowanych do wyemitowania w 2012 roku.

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:

- 2012 rok – 16,69%,
- 2013 rok – 13,52%.

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:

- 2012 rok – 8,62%,
- 2013 rok – 4,29%.

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 łębarski nie jest współtwórcą żadnego związku kwoty w tej pozycji pozostają zerowe.

12-13. 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:

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

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 łębskiego na lata 2012-2025 wynika, że relacja ta kształtuje się następująco:

- rok 2014

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 4,23%

- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 4,20%

- rok 2015

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 5,77%

- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 4,38%

- rok 2016

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 7,40%

- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 3,52%

- rok 2017

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 6,99%

- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 2,60%

- rok 2018

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 6,51%

- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 4,14%

Wynika z tego, że powiat łębski 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 2012-2025.

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 2012-2025 znajduje się w Załączniku Nr 2 do Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu łębskiego na lata 2012-2025.

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 2012-2025 powiat łębski nie będzie przejmował zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że wieloletnia prognoza finansowa powiatu łębskiego na lata 2012-2025 została sporządzona prawidłowo, gdyż spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.