

Objaśnienia
do Projektu Uchwały Nr
Rady Powiatu Wągrowieckiego
z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2014-2022

1. Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2014-2022. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013r., poz. 885 ze zm.). Przepis ten stanowi, iż prognozę należy sporządzić na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z powyższym prognoza została przygotowana na lata 2014-2022.

Odległy horyzont prognozowania zwiększa ryzyko niedokładnego oszacowania wartości przyjętych w porównaniu z faktycznie uzyskanymi. Mając to na uwadze przyjęto kroczący charakter prognozy (w kolejnych latach prognoza będzie uaktualniana o wartości obecnie nieznane).

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto następujące założenia:

- wielkości budżetowe na 2014 rok:
 - dochody budżetu ogółem - 68.674.991 zł
 - dochody bieżące - 68.015.991 zł
 - dochody majątkowe - 659.000 zł
 - wydatki budżetu ogółem - 65.681.636 zł
 - wydatki bieżące - 64.313.036 zł
 - wydatki majątkowe - 1.368.600 zł,
- dla lat 2015-2019 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki (inflacja oraz PKB) oraz korekty merytoryczne,
- od 2020 roku, dla dochodów oraz wydatków bieżących przyjęto stałe wartości z 2019 roku,
- w latach prognozowanych 2015-2022 zakłada się, że relacja wydatków inwestycyjnych do wydatków ogółem nie będzie niższa niż prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji w tych latach,
- uwzględniono możliwość pozyskania środków zewnętrznych na finansowanie zadań bieżących oraz inwestycyjnych.

Przyjęte założenia pozwalają na spełnienie kryterium realności uzyskanych wartości. Realność prognozy stanowi podstawę do oceny kondycji finansowej oraz możliwości inwestycyjnych Powiatu. W związku z niestabilnością i nieprzewidywalnością koniunktury gospodarczej zarówno w Polsce jak i na świecie zasadne jest przyjęcie stałych wartości od 2020r. Nieracjonalne byłoby bowiem prognozowanie długookresowe, gdyż wówczas obniżałoby to realność i trafność prognozy, która zależy od wielu czynników, zarówno społecznych, ekonomicznych oraz prawnych.

Znaczący wpływ na prognozowane wartości dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego mają inflacja i PKB. Są to główne wskaźniki makroekonomiczne, których nawet drobne wahania przejawiają się w ogólnym wzroście lub spadku dochodów oraz wydatków publicznych, a więc wielkości te są pośrednio skorelowane z koniunkturą gospodarczą. Poniżej zostały przedstawione przygotowane przez Ministerstwo Finansów poziomy wskaźników makroekonomicznych obowiązujące przy sporządzaniu wieloletnich prognoz finansowych:

Tabela 1

Przewidywany poziom inflacji i PKB w latach 2014-2022

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja	2,4 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,4 %	2,4 %	2,4 %	2,4 %	2,4 %
PKB	2,5 %	3,8 %	4,3 %	4,3 %	4,1 %	3,8 %	3,3 %	3,2 %	3,1 %

Źródło: Ministerstwo Finansów.

2. Prognoza dochodów i wydatków

W celu uzyskania możliwie realnych wartości prognozowanych wielkości dochodów i wydatków posłużono się wskaźnikami makroekonomicznymi oraz trendami historycznymi kształtującymi się w poszczególnych kategoriach wielkości budżetowych. Mając na uwadze prawidłowy sposób oszacowania tych wartości posłużono się metodą indeksacji.

Sposób indeksacji:

$$Y_1 = Y_0 \times (1 + CPI_u) \times (1 + \Delta PKB_u)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków,

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI_u – zindeksowana wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

ΔPKB_u – zindeksowana wartość wskaźnika dynamiki PKB.

Uzyskane wartości dochodów zsumowano kolejno w kategorię dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w Załączniku Nr 1.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- dochody własne,
- subwencje ogólne z budżetu państwa,
- dotacje i środki na zadania bieżące.

Uśredniona dynamika dochodów bieżących w latach 2008-2012 wyniosła 6,69 % natomiast dla lat prognozowanych 2015-2019 uśredniona dynamika dochodów bieżących kształtuje się na poziomie **2,61 %**. Jest to niższy poziom wzrostu niż w okresach historycznych. Została bowiem uwzględniona sytuacja ekonomiczna w kraju i na świecie. Natomiast od 2020 roku przyjęto wartości dochodów z 2019 roku. Uwagi wymaga również fakt, iż w latach 2015-2017 przeciętna dynamika dla wpływów z udziału w PIT, CIT i subwencji ogólnej kształtuje się na poziomie 2,93 %, natomiast przeciętna dynamika wpływów z dotacji i środków zewnętrznych na zadania bieżące kształtuje się na poziomie 1,27 %, co jest uwarunkowane dokonanymi korektami merytorycznymi. Korekty te dotyczą środków na realizację zadań jednorazowych lub kończących w 2014 roku. W związku z korektami merytorycznymi, w 2015 roku należy zaobserwować spadek wpływów z tytułu dotacji i środków zewnętrznych pozyskanych na zadania bieżące. Dokonane korekty merytoryczne zostały opisane w dalszej części objaśnień.

Zasadne jest również przyjęcie takiego wzrostu dochodów bieżących gdyż jak wynika z Wytocznych Ministerstwa Finansów poziom PKB w latach 2015-2016 będzie charakteryzował się trendem rosnącym, co świadczy o prognozowanym wzroście gospodarczym. Począwszy od 2017 roku należy zaobserwować systematyczny spadek wskaźnika PKB, co może świadczyć o spowolnieniu gospodarczym. Historyczną dynamikę dochodów bieżących w latach 2008-2012 przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2

Dynamika wykonanych dochodów bieżących w latach 2008-2012

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
Wielkość [zł]	51.314.628,08	53.965.553,39	57.118.062,99	61.658.759,05	64.813.650,76
Dynamika [%]	9,35	5,17	5,84	7,95	5,12

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu.

Mając na uwadze trend historyczny dotyczący dochodów bieżących oraz korekty o wskaźniki makroekonomiczne, przyjęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej wzrost dochodów jest uzasadniony i realny. Jednak należy mieć na uwadze nieustannie zmieniającą się sytuację makroekonomiczną w kraju i na świecie. Nagłe załamanie koniunktury gospodarczej może spowodować zagrożenie uzyskania prognozowanych wartości, co spowoduje konieczność dokonania korekty wartości budżetowych w latach prognozowanych.

W procesie prognozowania wydatków, wyodrębniono kategorie bieżących i majątkowych. W wydatkach bieżących wyodrębniono:

- wydatki jednostek budżetowych:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp,
- wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i obsługi długu publicznego.

Dodatkowo wydatki zostały podzielone na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. Ponadto wyodrębniono rozdział 757 (dotyczący obsługi długu publicznego) oraz rozdziały 75019, 75020 (dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST).

W procesie prognozowania uwzględniono trendy historyczne determinujące poziom wydatków jednostki. W latach prognozowanych obserwuje się systematyczny wzrost wydatków bieżących i majątkowych, co jest uzasadnione m.in. koniecznością przeprowadzenia zadań remontowych oraz inwestycyjnych dotyczących m.in. infrastruktury Powiatu. Uśredniony wzrost wydatków bieżących w latach 2015-2019 kształtuje się na poziomie 2,48 %. Jest to uzasadnione i powiązane z prognozowaną przez Ministerstwo Finansów inflacją. Ogólnie rzecz ujmując, inflacja dotyczy wzrostu cen towarów i usług, w związku z tym istotnie wpływa na poziom wydatków, a to z kolei powoduje, iż należy prognozować wzrost wydatków we wszystkich latach objętych WPF. Należy mieć również na uwadze, iż na poziom wydatków w latach historycznych miały wpływ przyjęte wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Tabela 3

Dynamika wykonanych wydatków bieżących w latach 2008-2012

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
Wielkość [zł]	49.707.856,52	50.776.013,20	53.985.925,61	58.637.468,63	60.644.645,71
Dynamika [%]	17,53 %	2,15 %	6,32 %	8,62 %	3,42 %

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu.

Na etapie prognozowania zarówno dochodów i wydatków, dokonano korekt merytorycznych, które sprowadzają się do uwzględnienia zadań jednorazowych, których realizacja zakończy się w latach 2014-2015. W związku z tym w latach prognozowanych dokonano pomniejszeń m.in. o następujące zadania: udzielone poręczenie kredytu zaciągniętego przez ZOZ w Wągrowcu (obowiązuje do 31.12.2014r.), projekty finansowane ze środków europejskich („Profesjonalna Kadra” – zakończenie w 2014 roku; „Przejmij Ster – Zaczynj działać na własny rachunek” – zakończenie w 2014 roku; „Punkt Informacyjny Funduszy Strukturalnych” – zakończenie w 2014 roku; „System Wsparcia szkół i przedszkoli w Powiecie Wągrowieckim – nowoczesne doskonalenie nauczycieli” – zakończenie w 2015 roku), jednorazowe środki finansowe z jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych (np. remonty dróg).

3. Inwestycje – wydatki majątkowe

W 2014r. zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 1.368.600 zł, w tym rezerwa inwestycyjna w kwocie 292.500 zł. Wydatki majątkowe przedstawiają się następująco:

- a) wieloletnie zadania inwestycyjne w kwocie 494.000 zł, z tego:
 - Wykup od Marszałka Województwa nieruchomości zabudowanej garażami położonej przy ul. Kościuszki 53a w Wągrowcu – zadanie realizowane przez Starostwo Powiatowe w latach 2005-2014. Łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 198.000 zł, z tego w: 2005r. – 27.000 zł, 2006r. – 19.000 zł, 2007r. – 19.000 zł, 2008r. – 19.000 zł, 2009r. – 19.000 zł, 2010r. – 19.000 zł, 2011r. – 19.000 zł, 2012r. – 19.000 zł, 2013r. – 19.000 zł, 2014r. – 19.000 zł,
 - Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynku Starostwa Powiatowego – zadanie realizowane w latach 2013-2014, łączne nakłady finansowe wynoszą 448.000 zł, z tego w: 2013r. – 173.000 zł, 2014r. – 275.000 zł,
 - Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Gołańcz-Chawłodno – (etap II) – zadanie realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w latach 2013-2014, łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 510.000 zł, z tego: 2013r. – 310.000 zł, 2014r. – 200.000 zł,
- b) Roczne zadania inwestycyjne w kwocie 582.100 zł, z tego:
 - Regulacja prawna dróg i zakup działek – wykup nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi powiatowe w kwocie 21.000 zł,

- Przebudowa drogi powiatowej nr 1602P na odcinku Grylewo-Laskownica Mała w kwocie 100.000 zł,
 - Przebudowa chodników przy ul. Walki Młodych oraz Klasztornej w Gołańczy oraz miejscowości Laskownica Wielka, budowa zatoki parkingowej autobusowej w Kujawkach – zadanie realizowane w Powiatowym Zarządzie Dróg w kwocie 200.000 zł,
 - Zakup serwera sieciowego kopii danych-BACKUP – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym w kwocie 15.000 zł,
 - Zakup zestawu multimedialnego /laptop + projektor/ – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym w kwocie 5.500 zł,
 - Zakup urządzenia do rozdzielania sieci /switch 48-portowy Cisco/ – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym w kwocie 3.600 zł,
 - Zakup zestawów komputerowych – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym w kwocie 11.000 zł /dział 710, rozdział 71012/,
 - Zakup zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego w kwocie 20.000 zł /dział 750, rozdział 75020/,
 - Zakup macierzy dyskowej do przechowywania zbiorów danych powiatowego zasobu geodezyjnego celem zwiększenia pamięci – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym w kwocie 26.000 zł,
 - Modernizacja placu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wągrowcu w kwocie 140.000 zł,
 - Zakup gazowego pieca centralnego ogrzewania – zadanie realizowane w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wągrowcu w kwocie 40.000 zł.
- c) Rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 292.500 zł – została zaplanowana na zadania w drogownictwie. Środki w kwocie 10.000 zł z Gminy Damasławek zostaną zabezpieczone na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi krajowej nr 1580P na odcinku Damasławek-Dąbrowa – gr. woj. kujawsko-pomorskiego (Janowiec Wlkp.) – etap III”. Realizacja zadania będzie uzależniona od decyzji Wojewody Wielkopolskiego w sprawie wybrania zadań zgłoszonych przez samorządy lokalne do dofinansowania w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

W latach prognozowanych 2015-2022 planuje się utrzymać udział wydatków majątkowych na poziomie nie niższym niż wskaźnik inflacji dla poszczególnych lat. Ostateczne decyzje dotyczące rozdysponowania środków finansowych na poszczególne zadania inwestycyjne w tych latach zostaną podjęte w terminie późniejszym

4. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności operacyjnej jest pozycją istotną w związku z art. 242 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego 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. W prognozowanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższej relacji. Planowana nadwyżka w latach prognozowanych zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek.

5. Przychody

W prognozowanym okresie samorząd powiatowy nie planuje zaciągnięcia kredytów lub pożyczek, a więc nie zostały zaplanowane środki po stronie przychodów.

6. Rozchody i kwota długu

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłatę ostatnich rat kapitałowych zaplanowano na 2022r. Kwota zadłużenia na koniec 2013 roku wyniesie 15.868.442 zł. Planowane zadłużenie na koniec 2014 roku wyniesie 12.856.087 zł. Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na podstawie zawartych umów.

Szczegółowe zestawienie kwoty długu oraz spłaty rat kapitałowych w poszczególnych latach zawiera Załącznik Nr 1.

7. Relacja z art. 243 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte założenia zapewniają spełnienie wymogów. W okresie objętym prognozą, sytuacja finansowa Powiatu pozwala na spełnienie ustawowych obwarowań. Analizując spełnienie relacji

wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczącej możliwości spłaty zadłużenia, Zarząd Powiatu będzie na bieżąco monitorował sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W latach 2015-2022 relacja ta nie jest zagrożona.

8. Wieloletnie przedsięwzięcia:

Przedsięwzięcia zostały zaplanowane do 2015 roku i obejmują projekty realizowane przy udziale środków europejskich oraz pozostałe zadania zaliczane do wieloletnich przedsięwzięć.

Łączne nakłady finansowe wyniosą 2.100.106 zł, z tego w: 2014r. – 1.014.171 zł, 2015r. – 71.223 zł, limit zobowiązań został ustalony do kwoty 475.000 zł.

a) 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 uofp (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.):

- Projekt: „**Profesjonalna Kadra**” – Łączne nakłady finansowe wyniosą 297.665 zł, z tego w 2014r. – 122.984 zł. Przedsięwzięcie realizowane w latach 2012-2014 przez Powiatowy Urząd Pracy w Wągrowcu. Cel: Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie,
- Projekt „**Przejmij ster – zacznij działać na własny rachunek**” – Łączne nakłady finansowe wyniosą 96.100 zł, z tego w 2014r. – 39.369 zł. Przedsięwzięcie realizowane w latach 2013-2014 przez firmę MTD Consulting z Poznania (Lider Projektu) oraz Starostwo Powiatowe w Wągrowcu (Partner Projektu). Cel: Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia,
- Projekt „**System Wspierania Szkół i Przedszkoli w Powiecie Wągrowieckim –nowoczesne doskonalenie nauczycieli**”. Łączne nakłady finansowe wynoszą 509.564 zł, z tego: 2014r. – 357.295 zł, 2015r. – 71.223 zł. Zadanie realizowane w latach 2013-2015 przez Starostwo Powiatowe. Cel: Podniesienie jakości i efektywności systemu doskonalenia nauczycieli w szkołach i przedszkolach objętych projektem.

b) Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- **Wykup od Marszałka Województwa nieruchomości zabudowanej garażami położonej przy ul. Kościuszki 53a w Wągrowcu** – Łączne nakłady finansowe wyniosą 238.777 zł (wydatki bieżące, tj. odsetki w kwocie 40.777 zł, wydatki majątkowe w kwocie 198.000 zł), z tego w 2014r. – 19.523 zł (wydatki bieżące w kwocie 523 zł, wydatki majątkowe w kwocie 19.000 zł). Zadanie realizowane w latach 2005-2014 przez Starostwo Powiatowe. Cel: Poprawa walorów użytkowych budynków, pomieszczeń, poprawa estetyki i funkcjonalności, poprawa jakości wykonywanej pracy, poprawa warunków sanitarnych,
- **Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynku Starostwa Powiatowego** – łączne nakłady finansowe wynoszą 448.000 zł, z tego w 2014r. – 275.000 zł, limit zobowiązań został ustalony do kwoty 275.000 zł. Zadanie jest realizowane w latach 2013-2014 przez Starostwo Powiatowe. Cel: Poprawa walorów użytkowych budynków, pomieszczeń, poprawa estetyki i funkcjonalności, optymalizacja kosztów ogrzewania, poprawa warunków sanitarnych,
- **Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Gołańcz-Chawłodno** – łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 510.000 zł, z tego 2014r. – 200.000 zł, limit zobowiązań został ustalony do kwoty 200.000 zł. Zadanie jest realizowane w latach 2013-2014 przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu. Cel: Poprawa bezpieczeństwa.

W związku z decyzją o kontynuowaniu w 2014 roku następujących zadań inwestycyjnych: „**Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynku Starostwa Powiatowego**” oraz „**Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 1562P na odcinku Gołańcz-Chawłodno**” – zadania te nabyły cechy wieloletnich przedsięwzięć, które zostały ujęte w Projekcie Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2014-2022.

Na najbliższej Sesji Rady Powiatu Wągrowieckiego, wymienione zadania także zostaną włączone do Załącznika Przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2013-2022. Zostaną również dokonane stosowne zmiany dotyczące: Projektu pn. „**Profesjonalna Kadra**” (zwiększenie wydatków w 2014 roku o kwotę 13.288 zł) oraz zadania pn. „**Wykup od Marszałka Województwa nieruchomości zabudowanej garażami, położonej przy ul. Kościuszki 53a w Wągrowcu**” (zmniejszenie wydatków w 2014 roku o kwotę 427 zł).

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.