

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ
PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU WĄGROWIECKIEGO NA LATA
2011-2021**

W stosunku do projektu wieloletniej prognozy finansowej dochody budżetu w 2011r. zmniejszono o kwotę 28.109 zł, w tym dochody bieżące o kwotę 18.109 zł oraz dochody majątkowe o kwotę 10.000 zł. Zmiany te są związane z:

- a) brakiem akceptacji wniosków w zakresie przebudowy dróg w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych zmniejsza się o kwotę 40.000 zł, na którą składają się środki z:
 - Gminy Mieścisko w kwocie 10.000 zł,
 - Miasta i Gminy Skoki (Remont 15,23 km drogi powiatowej nr 1654P na odcinku Skoki-Kuszewo-Jaroszewo – droga woj. 190) w kwocie 20.000 zł,
 - Gminy Damasławek (Przebudowa drogi powiatowej nr 158P na odcinku Damasławek– gr. Województwa kujawsko-pomorskiego) w kwocie 10.000 zł.
- b) dostosowaniem planu dotacji otrzymywanych z Miasta i Gminy Gołańcz na pokrycie 40 % kosztów utrzymania hali sportowej zmniejsza się o kwotę 2 zł.
- c) dofinansowaniem realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego:
 - „Zainteresuj się bogactwem okolicy w której mieszkasz – cykl zajęć aktywizujących społeczności lokalne w Powiecie Wągrowieckim – edycja II” zwiększa się o kwotę 49.695 zł,
 - „Cudze chwalicie – Pałuk nie znacie – cykl warsztatów aktywizujących społeczności lokalne 45+ w Powiecie Wągrowieckim” zwiększa się o kwotę 50.000 zł,
 - „Rozwój i upowszechnianie form aktywnej integracji osób niepełnosprawnych i pomoc osobom usamodzielnianym” zmniejsza się o kwotę 87.802 zł w związku z dokonaniem podziału środków przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu i podpisaniem stosownego aneksu do umowy.

W stosunku do projektu wieloletniej prognozy finansowej wydatki budżetu w 2011r. zwiększono o kwotę 298.891 zł. Zmiany te są związane z:

- a) zwiększeniem środków na obsługę długu o kwotę 15.000 zł,
- b) udzieleniem poręczenia dla Szpitala Powiatowego w Wągrowcu w kwocie 327.000 zł,
- c) zmniejszeniem rezerw celowych o kwotę 55.500 zł, z tego:
 - o kwotę 15.500 zł środki na jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 26.01.1982r Karta Nauczyciela,
 - o kwotę 40.000 zł w związku z brakiem akceptacji wniosków w zakresie przebudowy dróg w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych,

- d) zwiększeniem rezerwy ogólnej o kwotę 500 zł w związku z art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Rezerwę ogólną tworzy się w wysokości nie mniejszej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków budżetu.
- e) dostosowaniem planu dotacji otrzymywanych z Miasta i Gminy Gołańcz na pokrycie 40 % kosztów utrzymania hali sportowej zmniejsza się o kwotę 2 zł,
- f) dofinansowaniem realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego:
 - „Zainteresuj się bogactwem okolicy w której mieszkasz – cykl zajęć aktywizujących społeczności lokalne w Powiecie Wągrowieckim – edycja II” zwiększa się o kwotę 49.695 zł,
 - „Cudze chwalicie – Pałuk nie znacie – cykl warsztatów aktywizujących społeczności lokalne 45+ w Powiecie Wągrowieckim” zwiększa się o kwotę 50.000 zł,
 - „Rozwój i upowszechnianie form aktywnej integracji osób niepełnosprawnych i pomoc osobom usamodzielnianym” zmniejsza się o kwotę 87.802 zł w związku z dokonaniem podziału środków przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu i podpisaniem stosownego aneksu do umowy.

W stosunku do projektu wieloletniej prognozy finansowej zostały zmniejszone o kwotę 349.180 zł wydatki związane z funkcjonowaniem JST. Zmiany dotyczą Starostwa Powiatowego i są związane z:

- a) zmniejszeniem o kwotę 360.000 zł wydatków na zadania statutowe. Środki zostaną przeniesione do rozdziału 71012 na zapłatę zobowiązań,
- b) zwiększeniem w kwocie 10.820 zł środków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Zwiększono zaplanowane przychody w 2011r., a także zaplanowano przychody w 2012r.

Dokonano również zmian w Załączniku Nr 3 do projektu wieloletniej prognozy finansowej dotyczącym wykazu przedsięwzięć:

- a) po ponownym przeanalizowaniu zapisów ustawy o finansach publicznych dotyczących umów wieloletnich wykazywanych w załączniku przedsięwzięć uznano, iż umowa na obsługę bankową nie może być zaliczana do tej grupy. Na podstawie umowy nie jest możliwe bowiem dokładne oszacowanie łącznych nakładów finansowych na to zadanie. W związku z tym usunięto to zadanie z załącznika. Zgodnie z powyższym pozycja „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” zostaje zmniejszona o kwotę 53.991,30 zł, w tym: 12.866 zł w 2011r. oraz 12.866 zł w 2012r,
- b) zmniejszono o kwotę 87.802 zł limit wydatków w 2011r. na zadanie pn. „Rozwój i upowszechnianie form aktywnej integracji osób niepełnosprawnych i pomoc osobom usamodzielnianym”. Jest to związane z dokonaniem podziału środków przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu i podpisaniem stosownego aneksu do umowy,
- c) wniesiono nowe przedsięwzięcie pn. „Poręczenie spłaty kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w Wągrowcu w kwocie 2.000.000 zł wraz z odsetkami w kwocie 304.585 zł”. Przewidywane łączne nakłady na zadanie wyniosą 2.304.585 zł, z tego w 2011r – 327.000 zł, w 2012r. – 921.838 zł, w 2014r. – 852.923 zł, w 2014r. – 202.824 zł.

Na podstawie powyższych zmian łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcia wynoszą 8.606.589,53 zł, z tego: 1.758.623 zł w 2011r., 2.407.948 zł w 2012r., 1.885.581 zł w 2013r., 202.824 zł w 2014r.

W celach analityczno-porównawczych przyjęto wykonanie budżetu za rok 2010r. wg sprawozdań za miesiąc grudzień 2010r.

1. Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2011-2021. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Przepis ten stanowi, iż prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 oraz nie krótszy niż okres na jaki zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć kredyt.

Zgodnie z powyższym prognoza została przygotowana na lata 2011-2021.

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), która corocznie będzie uaktualniana.

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto następujące założenia:

- uwzględniono w 2011 roku:
 - istniejącą na dzień 1 września 2010 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Powiatu, z uwzględnieniem jednostek przewidzianych do uruchomienia bądź likwidacji po tym dniu,
 - zadania nałożone na samorząd powiatu według stanu na dzień 1 września 2010 roku, z uwzględnieniem zmian (ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań) planowanych po tym dniu,
 - zatrudnienie według stanu na dzień 1 września 2010 roku z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia,
 - przewidywane wykonanie planu wydatków w 2010 roku, jako bazę wyjściową do planu na 2011 rok, przy wyłączeniu z przewidywanego wykonania wydatków bieżących, zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatków na zadania kończone w roku 2010 (nie wymagające kontynuacji w roku 2011). Pozostałe wydatki wyszacowano wskaźnikiem niższym o 3% od zaplanowanych na 2010 rok,
 - aktualny na dzień 1 września 2010r poziom cen (stawek, taryf, opłat), z uwzględnieniem zakładanego na 2011 rok średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług – 2,3%,
 - pismo Ministra Finansów z dnia 12 października 2010r ST4/4820/856/2010 zakładające wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli o 7% od 1 września 2011r;
- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu:
 - wydatki budżetu ogółem - 59.556.937 zł
 - wydatki bieżące w wysokości - 55.908.874 zł
 - w tym na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych - 49.311.122 zł,
 - z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane - 36.407.871 zł,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań - 12.903.251 zł;
 - b) dotacje na zadania bieżące - 1.784.424 zł;

- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych - 2.440.211 zł;
- d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków,
o których mowa w art.5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach
publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki
samorządu terytorialnego - 831.117 zł;
- e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji - 327.000 zł;
- f) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - 1.215.000 zł;
- wydatki majątkowe w wysokości - 3.648.063 zł,
z tego:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne - 3.648.063 zł,
w tym:
 - na programy finansowane z udziałem środków,
o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o
finansach publicznych - 1.308.363 zł;
- dochody ogółem budżetu - 60.329.540 zł;
- dochody bieżące - 58.313.943 zł;
- dochody majątkowe - 2.015.597 zł;
- dla lat 2012-2019 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne
wskaźniki oraz korekty merytoryczne;
- od roku 2020 przyjęto stałe wartości z roku 2019.

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 roku 2020. Nieracjonalne byłoby bowiem prognozowanie długookresowe, gdyż wówczas obniżałoby to realność i trafność prognozy, która zależy od wielu czynników.

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 cen oraz dochodów państwa, a co za tym idzie wywierają niekorzystny wpływ na koniunkturę społeczną.

Tabela 1

Przewidywany poziom inflacji w latach 2011-2021

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%

Źródło: Ministerstwo Finansów.

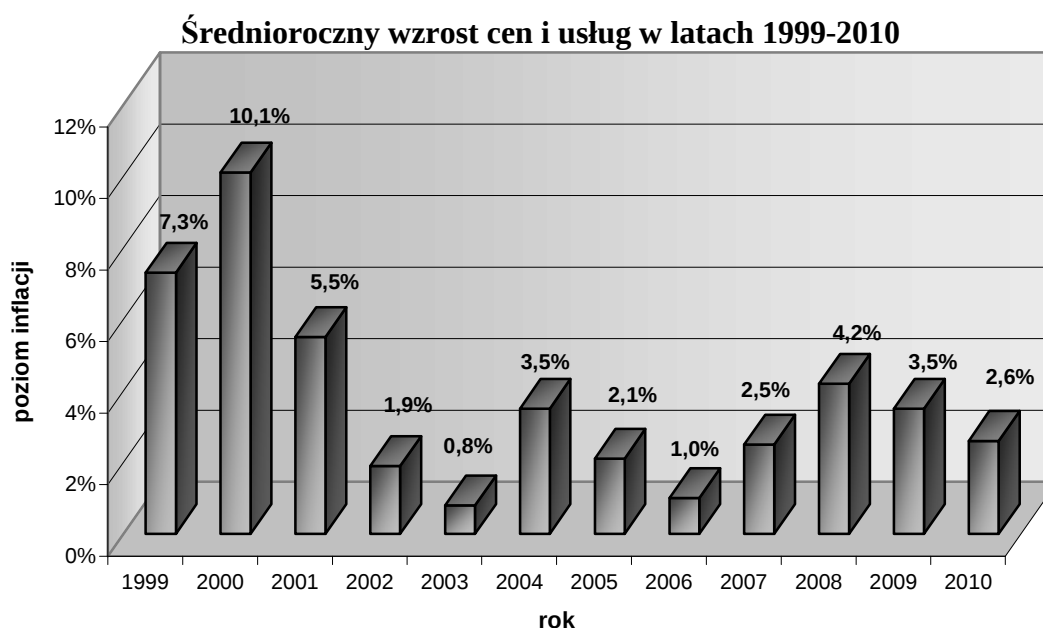
Tabela 1 przedstawia przewidywany poziom inflacji w latach 2011-2021, który został przyjęty do szacunku wielkości dochodów i wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego. Inflacja jest obserwowana jako długotrwały wzrost poziomu cen dóbr i usług. Jest to zjawisko powszechnie występujące w każdej gospodarce. Proces inflacji jest dość złożony ze względu na wielość przyczyn i skutków jakie za sobą niesie. Jako główne przyczyny inflacji należy wymienić m.in.:

- nie zrównoważony budżet państwa (wydatki przewyższające uzyskane wpływy);
- wadliwą strukturą gospodarki;
- niespodziewany i gwałtowny wzrost kosztów produkcji (np. wzrost cen surowców, ropy naftowej);
- przeinwestowanie gospodarki (nadmierne rozwinięcie procesu inwestycyjnego finansowanego przez państwo);

- zadłużenie wiodących przedsiębiorstw w danej branży;
- recesja gospodarcza;
- monopolizacja niektórych gałęzi gospodarki co prowadzi do przenoszenia wzrostu kosztów produkcji na cenę.

Głównym negatywnym skutkiem inflacji jest ogólny wzrost cen oraz spadek siły nabywczej pieniądza (przy inflacji 2,5 % możemy zakupić za taką samą kwotę mniej produktów niż przy niższej stopie inflacji). Najpopularniejszą na świecie miarą inflacji jest wskaźnik CPI (Consumer Price Index), czyli indeks wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wskaźnik ten jest podawany do wiadomości publicznej przez Główny Urząd Statystyczny na podstawie odpowiednich wyliczeń.

Wykres 1



Źródło: Główny Urząd Statystyczny

Wykres 1 ilustruje poziom inflacji jaki kształtował się na przestrzeni lat 1999-2010, czyli od początku istnienia powiatów. W minionych latach (2007-2010) zaobserwowano podwyższony wskaźnik inflacji. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest niewątpliwie kryzys gospodarczy, który również dotknął polską gospodarkę. W miesiącu grudniu poziom inflacji podany przez Główny Urząd Statystyczny wyniósł 2,6 % .

Drugim czynnikiem mającym wpływ na prognozowanie wartości dochodów i wydatków w Powiecie Wągrowieckim jest PKB.

Tabela 2

Przewidywany poziom PKB w latach 2011-2021

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PKB	3,50%	4,80%	4,10%	4,00%	3,70%	3,50%	3,40%	3,30%	3,20%	3,10%	3,10%

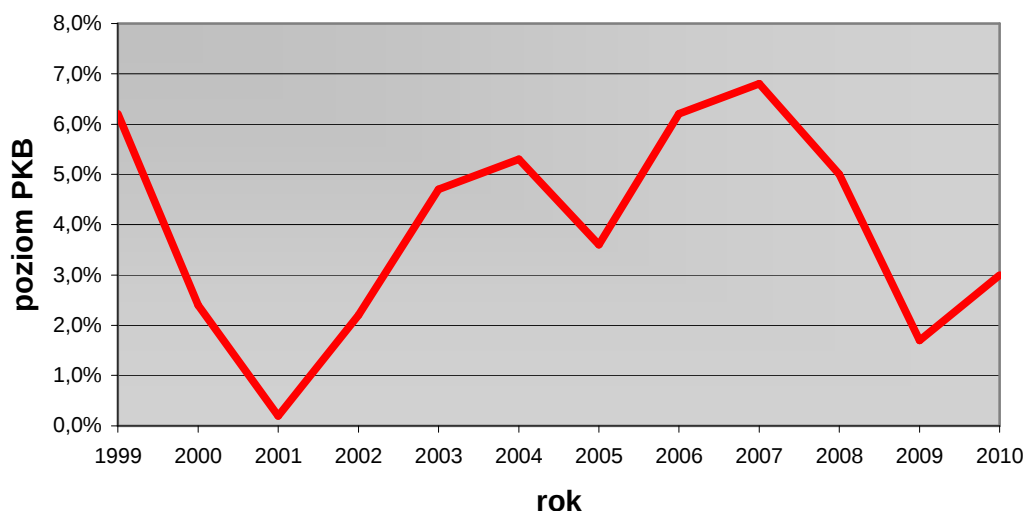
Źródło: Ministerstwo Finansów.

Jak wspomniano wpływ na prognozowane wartości ma PKB (Produkt Krajowy Brutto). PKB opisuje zagregowaną wartość dóbr i usług finalnych wytworzonych na terenie danego

kraju w określonym okresie czasu. Wskaźnik ten podlega stałym wahaniom. Jego zmiany są uważane za istotną wielkość makroekonomiczną, gdyż pozwala ocenić w jakiej fazie cyklu koniunkturalnego znajduje się gospodarka. Jako główną przyczynę zmian PKB należy wymienić zwłaszcza postęp technologiczny i innowacje. Powyższa tabela przedstawia prognozowany poziom PKB w przyszłych okresach, który użyto przy szacowaniu wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego.

Wykres 2

Zmiany PKB w Polsce w latach 1999-2010



Źródło: Główny Urząd Statystyczny.

PKB jest wskaźnikiem mającym wpływ zwłaszcza na wielkość dochodów podatkowych (PIT i CIT). Od koniunktury gospodarczej są uzależnione przede wszystkim wpływy do budżetu państwa z tytułu podatków. Wpływy z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych są bardzo wrażliwe na nawet minimalne zmiany PKB. W latach 2007-2010 można zaobserwować znaczący spadek PKB z 6,8% w 2007r. do 3,0 % w 2010r. Na wykresie 2 zilustrowano historyczny PKB na przestrzeni lat 1999-2010 w celu pełnego zobrazowania kształtowania się poziomu tego wskaźnika.

2. Prognoza dochodów i wydatków

W celu uzyskania możliwie realnych wartości prognozowanych wielkości dochodów i wydatków posłużono się wskaźnikami inflacji oraz PKB. Mając na uwadze prawidłowy sposób oszacowania tych wartości użyto metody indeksacji uzupełnionej o przypisanie wskaźnikom tzw. wag zmiennych (wskaźników) makroekonomicznych. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły. Np. jeśli dla wpływów ze sprzedaży składników majątkowych przyjęto 90 % wagi inflacji, a inflacja dla roku 2012 wynosi wg prognozy 2,5 %, to wartość w roku 2012 będzie równa wartości z roku 2011 powiększonej o $90\% \cdot 2,5\% = 2,25\%$ dla analizowanej kategorii. Powyższy przykład ma również zastosowanie do szacowania wydatków. W związku z tym waga przypisana wskaźnikowi obrazuje poziom o jaki jest indeksowana wartość na przyszły rok.

Sposób indeksacji za pomocą wag został przedstawiony poniżej:

$$Y_1 = Y_0 \times (1 + CPI \times u_{CPI}) \times (1 + \Delta PKB \times u_{PKB})$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków,

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

CPI – wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

u_{CPI} – waga przypisana wskaźnikowi CPI (miernik inflacji), będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię,

ΔPKB – wskaźnik dynamiki PKB,

$u_{\Delta PKB}$ – waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

Prognozując dochody przyjęto następujące wagi wskaźników makroekonomicznych dla poszczególnych kategorii:

- udziały w podatkach budżetu państwa (indeksacja o 94 % PKB dla wpływów z PIT i 86 % dla wpływów z CIT);
- dochody własne bieżące (indeksacja 100 % CPI);
- subwencje z budżetu państwa (indeksacja o 90 % CPI);
- dotacje i środki na zadania bieżące (indeksacja o 80 % CPI);
- dochody własne majątkowe (indeksacja 90 % CPI).

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:
 - podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - podatek dochodowy od osób prawnych;
- dochody własne:
 - wpływy z różnych dochodów,
 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
 - odsetki,
 - dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - wpływy z różnych opłat,
 - wpływy z opłaty komunikacyjnej,
 - wpływy z innych opłat lokalnych,
 - wpływy z usług,
 - grzywny i inne kary pieniężne,
 - pozostałe dochody własne;
- subwencje ogólne z budżetu państwa:
 - część wyrównawcza,
 - część oświatowa,
 - część równoważąca;
- dotacje i środki na zadania bieżące:
 - dotacje z budżetu państwa,

- środki pozyskane z innych jednostek samorządu terytorialnego,
- środki europejskie,
- dotacje z funduszy celowych
- środki pozyskane z innych źródeł.

W prognozie nie zostały oszacowane dotacje majątkowe przekazywane z budżetu państwa jak również inne środki na realizację inwestycji. Prognozowanie tych kategorii dochodów wiązałoby się z wystąpieniem ryzyka ich błędnego wyliczenia. Środki te są przyznawane na podstawie decyzji dysponentów wyższego szczebla. W związku z tym dochody majątkowe prognozowano tylko dla kategorii wpływy ze sprzedaży majątku.

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków 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,
- obsługa długu publicznego.

Wydatki majątkowe zostały podzielone na:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp.

Dodatkowo wydatki podzielono na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. Ponadto wyodrębniono rozdział 75702 (dotyczący obsługi papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego) oraz rozdziały 75019, 75020 (dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST).

Zgodnie z założeniami, dla wydatków w 2011r. przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W latach 2012-2019 dokonano indeksacji o następujące wagi wskaźników makroekonomicznych:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane (indeksacja o 60 % inflacji w dziale 750 (administracja publiczna) oraz o 70 % inflacji w dziale 801 (oświata i wychowanie) i 854 (edukacyjna opieka wychowawcza). Dla pozostałych działów przyjęto indeksację w przedziale od 50% inflacji do 65% inflacji.
- dla pozostałych wydatków bieżących tj. wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, dotacji na zadania bieżące, świadczeń na rzecz osób fizycznych przyjęto indeksację w zależności od specyfiki działu klasyfikacji budżetowej w przedziale od 50 % inflacji do 70 % inflacji.

3. Analiza dochodów i wydatków Powiatu Wągrowieckiego w okresach minionych (lata 2007-2010)

Na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej dokonano analizy dochodów i wydatków Powiatu Wągrowieckiego w latach 2007-2010. Uwzględniono wykonanie budżetu za 2010r. w oparciu o sprawozdania za miesiąc grudzień 2010r. Dochody zostały podzielone na dochody bieżące oraz dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku (art. 226. ust. 1 pkt 1 i 2 uofp.). Dochody w analizowanym okresie przedstawia Tabela 3.

Tabela 3

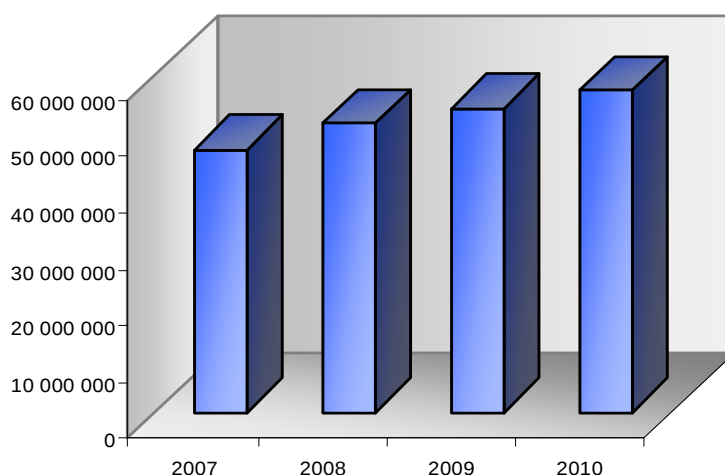
Dochody Powiatu Wągrowieckiego w latach 2007-2010 w podziale na bieżące i majątkowe

	2007	2008	2009	2010*
dochody bieżące	46 736 698,06	51 314 628,08	53 965 553,39	57 096 573,06
dochody majątkowe	2 843 693,88	968 134,23	644 358,50	3 520 574,92
dochody ze sprzedaży majątku	14 829,59	32 537,97	13 099,94	25 416,69
dochody ogółem	49 580 391,94	52 282 762,31	54 609 911,89	60 617 147,98

* W 2010r. zostało podane wykonanie dochodów na dzień 31.12.2010r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za miesiąc grudzień 2010r.

Źródło: Sprawozdania Rb – 27S

Wykres 3

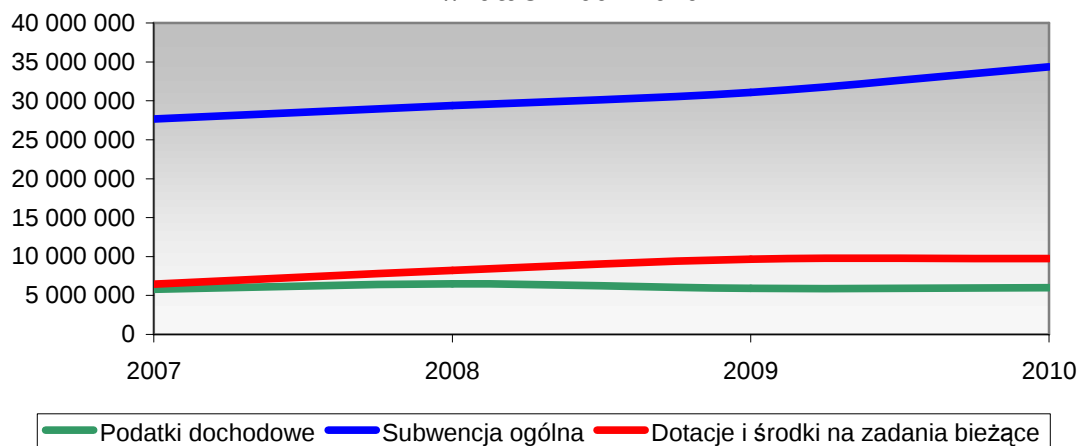
Dochody bieżące Powiatu Wągrowieckiego (wykonanie) w latach 2007-2010*

* W 2010r. zostało podane wykonanie dochodów bieżących na dzień 31.12.2010r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za miesiąc grudzień 2010r.

Źródło: Opracowanie własne.

Na podstawie powyższych danych należy zaobserwować systematyczny wzrost dochodów, zwłaszcza bieżących. Najwyższym wzrostem charakteryzowały się dochody bieżące w roku 2008 w porównaniu z rokiem 2007. Ich przyrost wynosił wówczas 9,80 %. Natomiast dochody majątkowe najwyższą dynamiką charakteryzowały się w 2010r. Wpływ na to miały dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. W 2010r. w związku z zadaniami „Przebudowa 8,7 km drogi Wapno-Damasławek” i „Przebudowa ul. Bartodziejskiej w Wągrowcu” wykonanie planu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wyniosło 3.415.158,23 zł, co miało istotny wpływ na poziom dochodów majątkowych w roku bieżącym. Niższe wykonanie dochodów majątkowych jest związane z nie rozstrzygnięciem przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Wągrowcu, przy ulicy Kościuszki.

**Główne źródła dochodów bieżących Powiatu Wągrowieckiego (wykonanie)
w latach 2007-2010***



* W 2010r. zostało podane wykonanie subwencji ogólnej, podatków dochodowych oraz dotacji i środków na zadania bieżące na dzień 31.12.2010r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za miesiąc grudzień 2010r.

Źródło: Opracowanie własne.

Analizując poziom realizowanych dochodów bieżących należy zauważyć iż do głównych źródeł zalicza się:

- udziały w podatkach dochodowych od osób prawnych i fizycznych,
- subwencję ogólną z budżetu państwa,
- dotacje i środki na zadania bieżące.

Dla pełnego zobrazowania poziomu głównych źródeł dochodów w latach 2007-2010 przedstawiono je na Wykresie 4.

Tabela 4

Wykonanie dochodów Powiatu Wągrowieckiego w latach 2007-2010

Rok	Plan	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
2007	48 837 047	49 580 391,94	101,52
2008	51 674 933	52 282 762,31	101,18
2009	57 342 351	54 609 911,89	95,23
2010*	62 501 023	60 617 147,98	96,99

* W 2010r. podano plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2010r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za miesiąc grudzień 2010.

Źródło: Opracowanie własne

Tabela 4 przedstawia wykonanie planu dochodów Powiatu Wągrowieckiego w latach 2007 – 2010. Poziom zgromadzonych dochodów w badanym okresie należy uznać za wysoki. Dochody w latach 2007-2008 zostały wykonane w ponad 100%, co stanowi o prawidłowości procesu ich gromadzenia. Minimalnie niższe wykonanie nastąpiło w roku 2009, co było spowodowane niższą realizacją dochodów w paragrafie 0770 (sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Kościuszki w Wągrowcu). W 2010r. wykonanie dochodów na dzień 31.12.2010r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za miesiąc grudzień wyniosło 60.617.147,98 zł, co stanowi 96,99 % wielkości planowanej tj. 62.501.023 zł. Realizacja dochodów w 2010r. w ujęciu globalnym przebiegała zgodnie z planem. Jednak na niższym wykonaniu zaważyła niezadowalająca (niższa) realizacja niektórych dochodów takich jak sprzedaż nieruchomości, wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych czy też wpływy z opłaty komunikacyjnej. Są to znaczące pozycje w dochodach powiatu.

Tabela 5

Wykonanie wydatków Powiatu Wągrowieckiego w latach 2007-2010

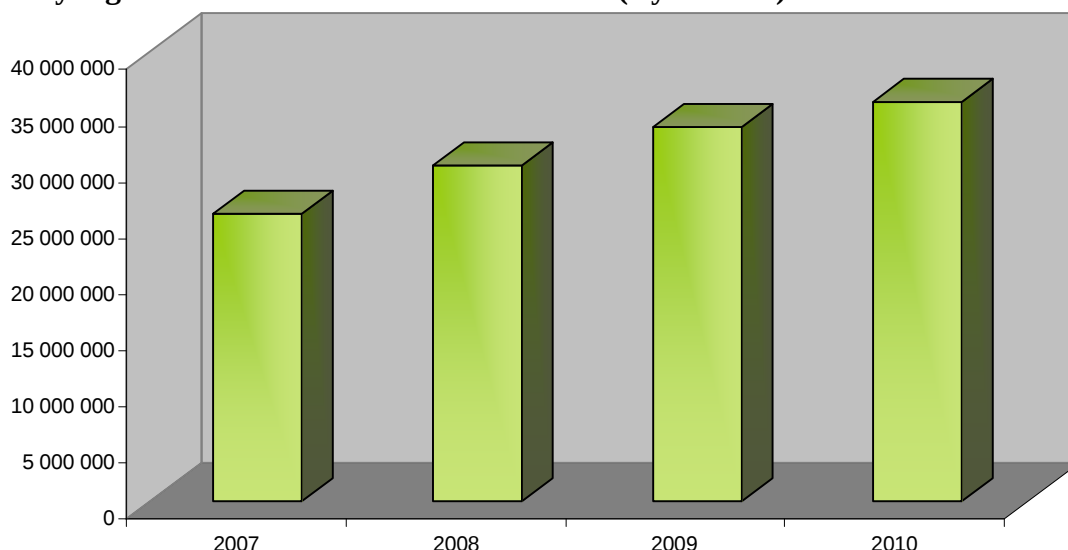
Rok	Plan	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
2007	53 256 829	51 249 587,41	96,23
2008	53 957 072	52 131 757,69	96,62
2009	64 564 372	58 078 355,90	89,95
2010*	71 993 707	67 149 140,51	93,27

* W 2010r. podano plan i wykonanie wydatków na dzień 31.12.2010r. zgodnie ze sprawozdaniem za miesiąc grudzień 2010r.

Źródło: Opracowanie własne

Tabela 5 przedstawia wykonanie wydatków w latach 2007-2010. W badanym okresie nie został przekroczony limit wydatków budżetowych. Świadczy to o przestrzeganiu obwarowań prawnych nałożonych przede wszystkim ustawą o finansach publicznych.

Wykres 5

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wykonanie) w latach 2007-2010*

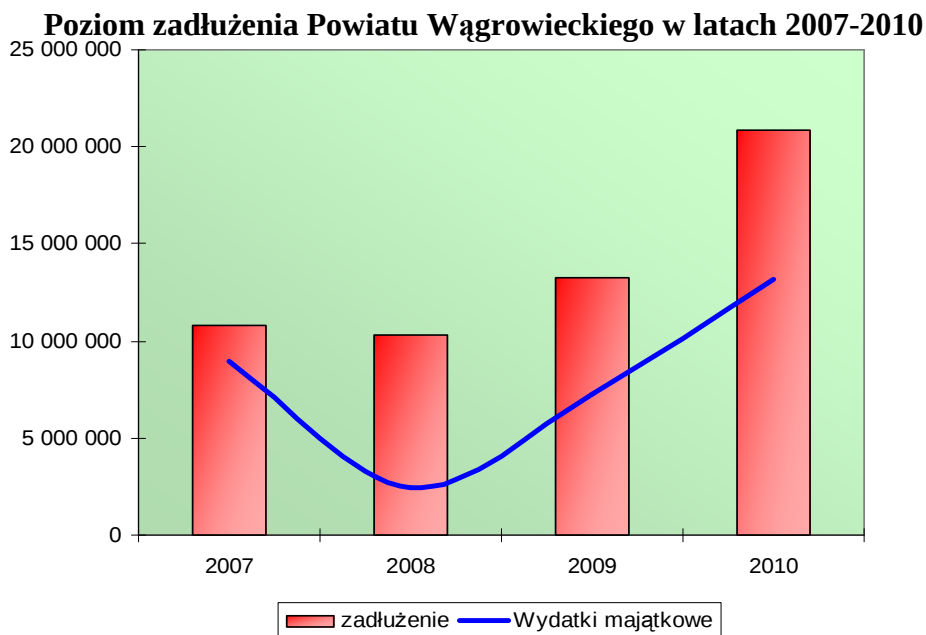
* W 2010r. podano wykonanie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych na dzień 31.12.2010r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za miesiąc grudzień 2010r.

Źródło: Opracowanie własne

Wykres 5 przedstawia grupę wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Są to wiodące wydatki Powiatu Wągrowieckiego. Obserwuje się ich systematyczny wzrost, który jest spowodowany różnymi czynnikami (m.in. założony wzrost wynagrodzeń w jednostkach organizacyjnych, wzrost zatrudnienia związany ze zmianami organizacyjnymi, odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, wzrost dodatku stażowego). Najwięcej środków finansowych na wynagrodzenia przeznaczonych jest dla placówek oświatowych.

Pozostałe wydatki w analizowanym okresie kształtują się na podobnym poziomie względem poszczególnych lat. Środki wydatkowano z zachowaniem zasad oszczędności, celowości i gospodarności na zadania mające na celu zapewnienie ciągłości działania jednostek organizacyjnych powiatu.

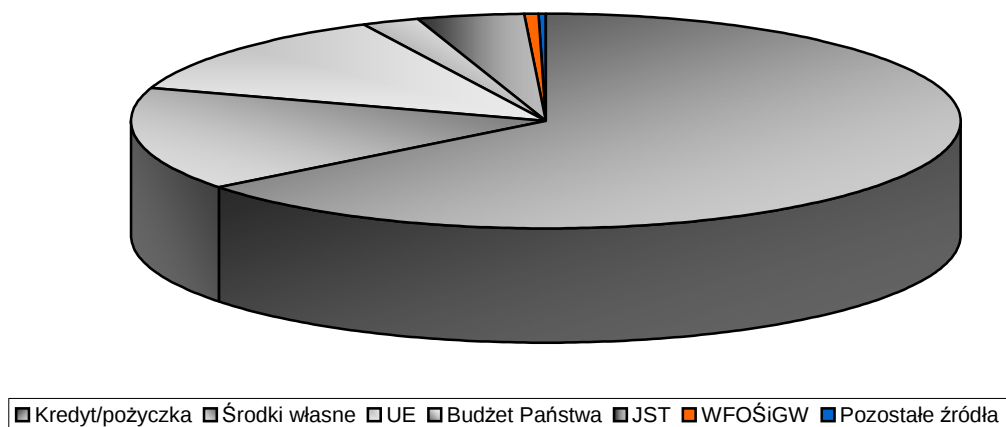
Wykres 6



Źródło: Opracowanie własne

Wykres 7

Procentowe zestawienie finansowania inwestycji w latach 2007-2010



Źródło: Opracowanie własne

Wykresy 6 i 7 przedstawiają odpowiednio poziom zadłużenia i procentowe zestawienie finansowania inwestycji w latach 2007-2010. Wielkość zadłużenia na koniec 2010 roku będzie kształtowała się na poziomie 20.833.181,26 zł. Należy zaobserwować jego systematyczny wzrost od roku 2008. Jednak rosnącemu zadłużeniu powiatu towarzyszył wzrost wydatków majątkowych. Jest to zjawisko przekładające się na ciągły rozwój jednostki samorządu terytorialnego. Jednak w kontekście radykalnych zmian Ustawy o finansach publicznych i określenia nowego indywidualnego limitu zadłużenia każdej jednostki samorządu terytorialnego od 2014r., zachodzi obawa, że powiat może mieć trudności z uzyskaniem zdolności kredytowej na dalsze lata.

4. Inwestycje – wydatki majątkowe

W prognozie finansowej ujęto inwestycje, których realizacja zakończy się w roku 2011. W związku z tym nie zostały one rozpisane w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Zgodnie z projektem budżetu na 2011r. zaplanowano kontynuację zadań inwestycyjnych z lat wcześniejszych, które zakończą się w przyszłym roku:

- „Przebudowa ul. Bartodziejskiej w Wągrowcu” – łączne nakłady finansowane na zadanie wynoszą 4.042.813 zł, z tego: w 2006r. – 32.635 zł, w 2007r. – 17.200 zł, w 2008r. – 308.761 zł, w 2009r. – 944.692 zł, w 2010r. – 1.431.162 zł, w 2011r. – 1.308.363 zł;
- „Adaptacja budynku Bursy – przystosowanie na Dom Dziecka i internat SOS-W” – łączne nakłady na zadanie wynoszą 4.510.324 zł, z tego: w 2004r. – 7.526 zł, w 2005r. – 25.132 zł, w 2006r. – 345.566 zł, w 2007r. – 914.665 zł, w 2008r. – 38.000 zł, w 2009r. – 1.254.225 zł, w 2010r. – 107.210 zł, w 2011r. – 1.818.000 zł;
- „Gazyfikacja ZSP w Gołańczy” – łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 137.000 zł, z tego: w 2010r. – 26.000 zł oraz w 2011r. – 111.000 zł;
- „Termomodernizacja budynku – wymiana okien” – łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 528.842 zł, z tego: w 2010r. – 396.142 zł oraz w 2011r. – 132.700 zł.

Dalsze decyzje dotyczące inwestycji wieloletnich w kolejnych latach, zostaną podjęte w terminie późniejszym.

Ponadto na rok 2011 zaplanowano zadania inwestycyjne na okres roczny, których łączne nakłady finansowe wynoszą 278.000 zł. Są to następujące zadania:

- regulacja prawna dróg i zakup działek – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym ze środków własnych w kwocie 40.000 zł. W ramach zadania zostanie zrealizowany wykup od Marszałka Województwa /IV rata/ nieruchomości zabudowanej garażami położonej przy ul. Kościuszki w Wągrowcu oraz (19.000 zł) wykup nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi powiatowe;
- zakup oprogramowania do prowadzenia części opisowej EGiB – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym dla potrzeb Wydziału Geodezji ze środków własnych w kwocie 63.000 zł;
- zakup komputerów – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym ze środków własnych w kwocie 15.000 zł (rozdział 71012 – 7.000 zł, rozdział 75020 – 8.000 zł);
- dofinansowanie zakupu samochodu GBA – zadanie realizowane w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z dotacji z Budżetu Państwa w kwocie 160.000 zł.

5. 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. 2010, Nr 157, poz. 1240 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.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zwiększono zaplanowane przychody

w 2011r., a także zaplanowano przychody w 2012r. Zostaną one przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zgodnie z prognozą planuje się zaciągnięcie kredytu i pożyczki na kwotę 3.320.000 zł w 2011r. oraz na kwotę 738.000 zł w 2012r, przy założeniu oprocentowania 4,80% i marży 1%.

7. Rozchody

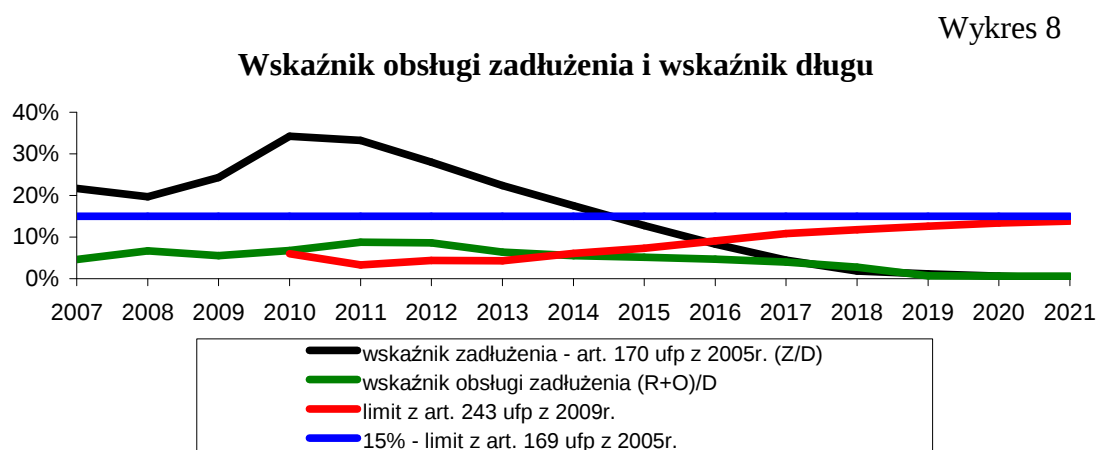
Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Spłatę ostatnich rat kapitałowych zaplanowano na rok 2021.

Szczegółowe zestawienie spłaty rat kapitałowych w poszczególnych latach zawiera również Załącznik Nr 1.

8. Poręczenia i gwarancje

Wniesiono nowe przedsięwzięcie pn. „Poręczenie spłaty kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w Wągrowcu w kwocie 2.000.000 zł wraz z odsetkami w kwocie 304.585 zł”. Przewidywane łączne nakłady na zadanie wyniosą 2.304.585 zł, z tego w 2011r – 327.000 zł, w 2012r. – 921.838 zł, w 2014r. – 852.923 zł, w 2014r. – 202.824 zł.

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



Źródło: Opracowanie własne.

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy dotyczących relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie wskaźnika następuje w latach wcześniejszych. Jednak zgodnie z zamysłem ustawodawcy lata 2011-2013 są przeznaczone wyłącznie na dostosowanie finansów samorządów do wymogów ustawowych. Począwszy od roku 2014 do końca prognozowanego okresu sytuacja finansowa Powiatu pozwala na spełnienie ustawowych obwarowań zapewniając stabilne i bezpieczne prowadzenie gospodarki finansowej.

10. Podsumowanie

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego zostały przyjęte wartości w poszczególnych kategoriach, w sposób bezpieczny i maksymalnie realny. Dodatkowe korekty merytoryczne będą miały wpływ na urealnienie prognozy. Prognoza dochodów i wydatków pozwala na oszacowanie możliwości inwestycyjnych Powiatu.

Rozpiętość prognozy powoduje niebezpieczeństwo powstania odchyleń między wartościami prognozowanymi a faktycznie uzyskanymi. Im dłuższy okres prognozy, tym mniejsza jej trafność i realność.

Prognozowane wartości pozwalają na spełnienie uregulowań wynikających z Ustawy o finansach publicznych. Przyjęte założenia pozwalają na bezpieczne prowadzenie polityki finansowej Powiatu.

Przewodniczący
Rady Powiatu Wągrowieckiego

.....

/Tadeusz Synoracki/