

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU WĄGROWIECKIEGO NA LATA 2013-2022

1. Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2013-2022. 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 2013-2022.

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 2013rok:
 - dochody budżetu ogółem - 67.502.764 zł
 - dochody bieżące - 66.283.764 zł
 - dochody majątkowe - 1.219.000 zł
 - wydatki budżetu ogółem - 64.228.573 zł
 - wydatki bieżące - 61.192.573 zł
 - wydatki majątkowe - 3.036.000 zł;
- dla lat 2014-2019 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki (inflacja oraz PKB) oraz korekty merytoryczne;
- od 2020r. przyjęto stałe wartości z 2019r,
- w latach 2014-2022 planuje się utrzymanie atrakcyjności inwestycyjnej Powiatu Wągrowieckiego na poziomie nie niższym niż 5 % ogółu wydatków.

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 jak również ekonomicznych.

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 lub dochodów państwa, a co za tym idzie pośrednio są 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 2013-2022

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja	2,7 %	2,3 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,4 %	2,4 %	2,4 %	2,4 %	2,4 %
PKB	2,2 %	2,5 %	3,5 %	4,0 %	3,9 %	3,8 %	3,5 %	3,4 %	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 2007-2011 wyniosła **6,83 %** natomiast dla lat prognozowanych 2014-2019 uśredniona dynamika dochodów bieżących kształtuje się na poziomie **2,56 %**. 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. Najwyższy wzrost dochodów w latach prognozowanych zaprojektowano w 2014 roku, gdyż przewiduje się pozyskanie zewnętrznych środków m.in. na zadania remontowe dróg oraz na projekty finansowane przy współudziale środków europejskich w ramach nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2014-2020.

Zasadne jest również przyjęcie takiego wzrostu dochodów bieżących gdyż jak wynika z Wytycznych Ministerstwa Finansów poziom PKB w latach 2014-2016 będzie charakteryzował się trendem rosnącym, co świadczy o prognozowanym wzroście gospodarczym. Począwszy od 2017 roku należy zaobserwować wolniejsze tempo wzrostu dochodów bieżących niż w latach 2014-2016, co jest odzwierciedleniem systematycznego spadku wskaźnika PKB, a więc prognozowanego spowolnienia gospodarczego. Historyczną dynamikę dochodów bieżących w latach 2007-2011 przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2

Dynamika dochodów bieżących w latach 2007-2011

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Wielkość [zł]	46.925.568,06	51.314.628,08	53.965.553,39	57.118.062,99	61.658.759,05
Dynamika [%]	5,84	9,35	5,17	5,84	7,95

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu.

Mając na uwadze trend historyczny dotyczący dochodów bieżących, korekty merytoryczne spowodowane np. wzrostem wynagrodzenia minimalnego w gospodarce narodowej od 2013 roku 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 wyniku przeprowadzonej ścisłej analizy możliwości pozyskania zewnętrznych środków finansowych w latach 2014-2022, przewiduje się pozyskanie środków m.in. z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz budżetu Państwa. Pozyskanie zewnętrznych środków finansowych wiąże się z możliwością realizacji zadań remontowych oraz inwestycyjnych, m.in. remontów oraz inwestycji w drogownictwie, kontynuacją termomodernizacji budynków użyteczności publicznej, remont placu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej. W związku z nowym okresem programowania dotyczącym środków europejskich

w latach 2014-2020, założono również pozyskanie dochodów majątkowych na realizację zadań inwestycyjnych w pozostałych latach objętych prognozą. Prognozuje się, iż dofinansowanie z budżetu środków europejskich będzie kształtowało się na poziomie do 50 % planowanych nakładów.

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 budżetu w latach 2014-2019 kształtuje się na poziomie 2,96 %. Jest to uzasadnione i powiązane z prognozowaną przez Ministerstwo Finansów inflacją. Zgodnie z założeniami, założono, iż poziom wydatków inwestycyjnych w latach prognozowanych będzie stanowił co najmniej 5 % ogółu wydatków. Szczegółowy podział wydatków inwestycyjnych na poszczególne zadania zostanie dokonany w terminie późniejszym.

3. Inwestycje – wydatki majątkowe

W 2013r. zaplanowano zadania inwestycyjne w kwocie 3.036.000 zł:

- Termomodernizacja budynku szkoły Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 przy ul. Kościuszki 49 w Wągrowcu – łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 1.312.272 zł, z tego w: 2010r. – 288.614 zł, 2011r. – 433.658 zł, 2012r. – 390.000 zł, 2013r. – 200.000 zł;
- Wykup od Marszałka Województwa nieruchomości zabudowanej garażami położonej przy ul. Kościuszki 53a w Wągrowcu – 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;
- Przebudowa dachu w budynku I Liceum Ogólnokształcącego w Wągrowcu wraz z przebudową ocieplenia stropu nad ostatnią kondygnacją i wykonaniem podłogi – łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 780.000 zł, z tego w: 2012r. – 700.000 zł, 2013r. – 80.000 zł;
- Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – siedziby Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej – łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 390.000 zł, z tego w: 2012r. – 10.000 zł, 2013r. – 380.000 zł.
- Regulacja prawna dróg i zakup działek – wykup nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi Powiatowe w kwocie 21.000 zł;
- Zakup zestawu komputerowego z drukarką – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym ze środków własnych w kwocie 6.000 zł;
- Zakup zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego w kwocie 28.700 zł;
- Zakup oprogramowania Geo-Info – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym ze środków własnych w kwocie 20.000 zł;
- Wymiana stolarki okiennej w budynku Starostwa Powiatowego w kwocie 100.000 zł;
- Budowa parkingu przy Wydziale Komunikacji w kwocie 100.000 zł;
- Zakup programu do nadzoru nad ośrodkami szkolenia kierowców w kwocie 5.300 zł;
- Zakup kserokopiarki do sporządzania kopii w kolorze ze skanerem sieciowym dla Starostwa Powiatowego w kwocie 31.000 zł.

Zaplanowano rezerwy celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 2.045.000 zł na zadania w drogownictwie.

W latach 2014-2022 zakłada się utrzymanie atrakcyjności inwestycyjnej jednostki samorządu terytorialnego na poziomie nie niższym niż 5 % ogółu wydatków. Ostateczne decyzje dotyczące rozdysponowania środków finansowych na poszczególne zadania inwestycyjne w latach prognozowanych 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. 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. 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 2012 roku wyniesie 19.161.633 zł. Planowane zadłużenie na koniec 2013 roku wyniesie 15.868.442 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów – 15.849.442 zł oraz z tytułu zakupu na raty od Marszałka Województwa Wielkopolskiego nieruchomości zabudowanej garażami przy ul. Kościuszki 53a – 19.000 zł.

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. Od 2014r. do końca prognozowanego okresu sytuacja finansowa Powiatu pozwala na spełnienie ustawowych obwarowań. Analizując zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczącej możliwości spłaty zadłużenia, należy zauważyć, iż w 2014 roku wartość wskaźnika planowanej spłaty (wiersz 15 Załącznika nr 1) jest bardzo zbliżona do wskaźnika obrazującego maksymalny dopuszczalny poziom spłaty (wiersz 15a Załącznika nr 1). W związku z tym 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 2014 roku i obejmują projekty realizowane przy udziale środków europejskich, umowy niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, których płatności przekraczają okres roku oraz udzielone przez Powiat Wągrowiecki poręczenie kredytu zaciągniętego przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu.

Łączne nakłady finansowe wyniosą 9.007.591 zł, z tego w: 2013r. – 2.056.312 zł, 2014r. – 635.403 zł, limit zobowiązań został ustalony do kwoty 580.000 zł.

a) Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp:

- „Projekt: Profesjonalna Kadra” – Łączne nakłady finansowe wyniosą 284.377 zł, 2013r. – 123.792 zł, 2014r. – 109.696 zł. Przedsięwzięcie realizowane w latach 2012-2014 przez Powiatowy Urząd Pracy w Wągrowcu. Cel: Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie.

b) Programy, projekty lub zadania pozostałe:

- Modernizacja budynków, obiektów i sprzętu. Cel: Poprawa walorów użytkowych budynków, pomieszczeń, poprawa estetyki i funkcjonalności, poprawa jakości wykonywanej pracy, poprawa warunków sanitarnych. Z tego zadania:
 - Wykup od Marszałka Województwa nieruchomości zabudowanej garażami położonej przy ul. Kościuszki 53a w Wągrowcu – Łączne nakłady finansowe wyniosą 239.204 zł (wydatki bieżące, tj. odsetki w kwocie 41.204 zł, wydatki majątkowe w kwocie 198.000 zł), z tego w: 2013r. – 20.900 zł, 2014r. – 19.950 zł. Zadanie realizowane w latach 2005-2014 przez Starostwo Powiatowe.
 - Termomodernizacja budynku szkoły Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 przy ul. Kościuszki 49 w Wągrowcu – Łączne nakłady finansowe wyniosą 1.312.272 zł, z tego w 2013r. – 200.000 zł, limit

zobowiązań został ustalony do kwoty 120.000 zł. Zadanie realizowane w latach 2010-2013 przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Wągrowcu.

- Przebudowa dachu w budynku I Liceum Ogólnokształcącego w Wągrowcu wraz z przebudową ocieplenia stropu nad ostatnią kondygnacją i wykonaniem podłogi – łączne nakłady finansowe zostały zaplanowane w kwocie 780.000 zł, z tego w 2013r. – 80.000 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 80.000 zł. Zadanie realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące w latach 2012-2013.
- Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – siedziby Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej – łączne nakłady finansowe zostały zaplanowane w kwocie 390.000 zł, z tego w 2013r. – 380.000 zł. Limit zobowiązań został ustalony do kwoty 380.000 zł. Zadanie realizowane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w latach 2012-2013.

c) 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:

- Umowa na dostawę druków komunikacyjnych i oznaczeń pojazdów – Łączne nakłady finansowe wyniosą 3.500.000 zł, z tego w 2013r. – 437.500 zł. Przedsięwzięcie realizowane w latach 2009-2013 przez Starostwo Powiatowe. Cel: Zapewnienie ciągłości wydawania dokumentów i oznaczeń komunikacyjnych;
- Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Powiatu Wągrowieckiego – Łączne nakłady finansowe wyniosą 331.491 zł, z tego w: 2013r. – 110.497 zł, 2014r. – 110.497 zł. Umowa została zawarta na lata 2012-2014. Jednostką koordynującą jest Starostwo Powiatowe. Cel: ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej;

d) Gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego:

- Poręczenie spłaty kredytu zaciągniętego przez ZOZ w Wągrowcu w kwocie 2.000.000 zł wraz z odsetkami w kwocie 170.247 zł. Łączne nakłady finansowe wyniosą 2.170.247 zł, z tego w: 2013r. – 703.623 zł, 2014r. – 395.260 zł.