

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU WĄGROWIECKIEGO NA LATA 2012-2022

1. Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wągrowieckiego

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wągrowieckiego została przygotowana na lata 2012-2022. 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 2012-2022.

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 2012 rok:
 - dochody budżetu ogółem - 63.477.617 zł
 - dochody bieżące - 62.168.617 zł
 - dochody majątkowe - 1.309.000 zł
 - wydatki budżetu ogółem - 61.643.914 zł
 - wydatki bieżące - 59.865.408 zł
 - wydatki majątkowe - 1.778.506 zł;
- dla lat 2013-2019 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;
- od 2020r. przyjęto stałe wartości z 2019r.

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 2012-2022

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja	2,80%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
PKB	4,00%	3,70%	3,90%	4,00%	3,70%	3,50%	3,40%	3,30%	3,20%	3,10%	3,00%

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 2006-2010 wyniosła 7,25 % natomiast dla lat prognozowanych 2013-2015 przyjęto średnie tempo wzrostu dochodów bieżących na poziomie ok. 4,38 %. Jest to niższy poziom wzrostu dochodów bieżących niż w pojedynczych, rocznych okresach historycznych ponieważ została uwzględniona sytuacja ekonomiczna w kraju i na świecie. Po dokonaniu obliczeń średnia dynamika poszczególnych kategorii prognozowanych dochodów jest niższa niż uśredniona dynamika historyczna z lat 2006-2010 dla tych samych źródeł dochodów bieżących. Zasadne jest również przyjęcie takiego wzrostu dochodów bieżących gdyż jak wynika z Wytocznych Ministerstwa Finansów poziom PKB w latach 2013-2015 będzie charakteryzował się trendem rosnącym, co świadczy o wzroście gospodarczym. Począwszy od 2016r. należy zaobserwować wolniejsze tempo wzrostu dochodów bieżących niż w latach 2013-2015, co jest odzwierciedleniem systematycznego spadku wskaźnika PKB. Historyczną dynamikę dochodów bieżących w latach 2006-2010 przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2

Dynamika dochodów bieżących w latach 2006-2010

Rok	2006	2007	2008	2009	2010
Wielkość [zł]	44.336.999,72	46.925.568,06	51.314.628,08	53.965.553,39	57.118.062,99
Dynamika [%]	10,05	5,84	9,35	5,17	5,84

Źródło: Opracowanie własne.

Mając na uwadze trend historyczny dotyczący dochodów bieżących, korekty merytoryczne spowodowane np. wzrostem wynagrodzenia minimalnego w gospodarce narodowej od 2012r. oraz korekty o wskaźniki makroekonomiczne, uzasadniony jest wzrost dochodów bieżących przyjęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

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, a co z tym się wiąże znacznym obniżeniem realności prognozy. Środki te są związane z realizacją zadań inwestycyjnych, jednak decyzje dotyczące planowanych inwestycji zostaną podjęte w terminie późniejszym. W związku z tym dochody majątkowe prognozowano tylko dla kategorii wpływy ze sprzedaży majątku.

W procesie prognozowania wydatków, podzielono je na 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. Obserwowany spadek wydatków bieżących w 2013r. oraz stosunkowo wolne tempo wzrostu w latach przyszłych są związane z niższymi wydatkami m.in. z tytułu obsługi zadłużenia i udzielonego poręczenia; zadań, których realizacja zakończy się w 2012r. (np. Projekt „Lepsza Kadra”) oraz planowanych zmian organizacyjnych w jednostkach Powiatu. Reasumując, niższy poziom wydatków bieżących w 2013r. jest determinowany dokonanymi korektami merytorycznymi. Korekty merytoryczne dotyczą więc wydatków na zadania jednorazowe i mają na celu uzyskanie realnych wielkości budżetowych.

3. Inwestycje – wydatki majątkowe

W 2012r. zaplanowano zadania inwestycyjne w kwocie 1.778.506 zł:

- Termomodernizacja budynku szkoły Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 przy ul. Kościuszki w Wągrowcu – łączne nakłady finansowe na zadanie wynoszą 1.052.272 zł, z tego w: 2010r. – 288.614 zł, 2011r. – 433.658 zł, 2012r. – 250.000 zł, 2013r. – 80.000 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;
- Regulacja prawna dróg i zakup działek – wykup nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi Powiatowe w kwocie 31.000 zł oraz nabycie nieruchomości na realizację zadań statutowych powiatu w kwocie 400.000 zł - zadania realizowane w Starostwie Powiatowym w 2012r.;
- Zakup wielofunkcyjnego urządzenia do sporządzania kopii w kolorze dla potrzeb Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym w 2012r. w kwocie 20.000 zł;
- Zakup serwera do Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – zadanie realizowane w Starostwie Powiatowym w 2012r. w kwocie 25.000 zł;
- Zakup komputerów dla Starostwa Powiatowego w 2012r. w kwocie 12.500 zł;
- Zakup skanera do obsługi elektronicznego obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym w 2012r. w kwocie 8.000 zł;
- Zakup zabezpieczenia sieci LAN Starostwa (urządzenie UTM) przeciw elektronicznemu naruszeniu bezpieczeństwa sieci (włamanie z zewnątrz) w 2012r. w kwocie 7.400 zł;
- Termomodernizacja budynku – wymiana okien w Domu Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze w 2012r. w kwocie 105.606 zł;
- Modernizacja placu – zadanie realizowane w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w 2012r. w kwocie 100.000 zł.

Zaplanowano rezerwy celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 800.000 zł na zadania w drogownictwie.

Dalsze decyzje dotyczące inwestycji wieloletnich w kolejnych 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. 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.

5. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów lub pożyczek. Zgodnie z prognozą, w 2012r. planuje się zaciągnięcie kredytu lub pożyczki na kwotę 2.200.000 zł, przy założeniu oprocentowania 5,60% i marży 1%.

6. Rozchody i kwota długu

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 2022r. Kwota zadłużenia na koniec 2011r. wyniesie 21.014.336 zł. Planowane zadłużenie na koniec 2012r. wyniesie 19.161.633 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów – 19.123.633 zł oraz z tytułu zakupu na raty od Marszałka Województwa Wielkopolskiego nieruchomości zabudowanej garażami przy ul. Kościuszki 53a – 38.000 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. Minimalna rezerwa pozostająca na maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku spłaty powoduje uzasadnione ryzyko przekroczenia wskaźnika, w związku z czym Zarząd Powiatu będzie na bieżąco monitorował sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego.

8. Wieloletnie przedsięwzięcia:

Przedsięwzięcia zostały zaplanowane do 2015 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 7.217.633 zł, z tego w: 2012r. – 1.936.012 zł, 2013r. – 1.367.428 zł, 2014r. – 487.994 zł, 2015r. – 1.708 zł a limit zobowiązań wynosi 250.928 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 245.804 zł, z tego w: 2012r. – 50.889 zł, 2013r. – 123.792 zł, 2014r. – 71.123 zł, natomiast limit zobowiązań wynosi 245.804 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 239.062 zł (wydatki bieżące w kwocie 41.062 zł, wydatki majątkowe w kwocie 198.000 zł), z tego w: 2012r. – 21.708 zł, 2013r. – 20.805 zł, 2014r. – 19.903 zł. Zadanie realizowane w latach 2005-2014 przez Starostwo Powiatowe.
 - Termomodernizacja budynku szkoły Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 przy ul. Kościuszki w Wągrowcu – Łączne nakłady finansowe wyniosą 1.052.272 zł, z tego w: 2012r. – 250.000 zł, 2013r. – 80.000 zł. Zadanie realizowane w latach 2010-2013 przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Wągrowcu.

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: 2012r. – 875.000 zł, 2013r. – 437.500 zł. Przedsięwzięcie realizowane w latach 2009-2013 przez Starostwo Powiatowe. Cel: Zapewnienie ciągłości wydawania dokumentów i oznaczeń komunikacyjnych;
- Umowa na utrzymanie Biuletynu Informacji Publicznej – Łączne nakłady finansowe wyniosą 10.248 zł, z tego w: 2012r. – 1.708 zł, 2013r. – 1.708 zł, 2014r. – 1.708 zł, 2015r. – 1.708 zł. Umowa została zawarta na lata 2010-2012, jednak ze względu na konieczność zapewnienia społeczeństwu dostępu do informacji publicznej, uzasadnione jest planowanie wydatków z tego tytułu również na lata 2013-2015 na warunkach analogicznych w stosunku do obecnie obowiązującej umowy z 2010r. Limit zobowiązań obejmuje planowaną do zawarcia umowę na lata 2013-2015 i wynosi 5.124 zł.

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: 2012r. – 736.707 zł, 2013r. – 703.623 zł, 2014r. – 395.260 zł.