

**Uchwała Nr IV/III/32/10
Rady Powiatu Wejherowskiego
z dnia 28 grudnia 2010 r.**

w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej powiatu wejherowskiego.

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami)

**Rada Powiatu Wejherowskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1.

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2011- 2015 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały składającego się z tabeli głównej, tabeli zawierającej wielkości informacyjne i kontrolne oraz z objaśnień przyjętych wartości.
2. Przyjmuje się wykaz planowanych realizowanych przedsięwzięć w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały, składającego się z części A i B.

§ 2.

Upoważnia się Zarząd Powiatu Wejherowskiego do zaciągania zobowiązań:

1. związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć,
2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy - do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Upoważnia się Zarząd Powiatu Wejherowskiego do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w § 2 uchwały.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011r.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 – 2015 Powiatu Wejherowskiego

Uwagi ogólne:

Dochody:

Prezentowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej **dochody budżetowe na 2011 rok** zostały sporządzone w oparciu o:

- 1) Pismo z Ministerstwa Finansów ST4/4820/856/2010 z dnia 12 października 2010r. które ustala:
 - dochód powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie powiatu,
 - dochód powiatu części oświatowej subwencji ogólnej,
 - dochód powiatu części wyrównawczej subwencji ogólnej,
 - dochód powiatu części równoważącej subwencji ogólnej.
 - 2) Pismo Wojewody Pomorskiego FB.I-3010/6/EP/2010 z dnia 21.10.2010r. 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, prac remontowych i inwestycyjnych na drogach powiatowych, utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innych powiatów, a także dzieci z innych powiatów na terenie powiatu wejherowskiego.
 - 4) Dochody z majątku 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 2011 rok uwzględniano również wpływy na realizację następujących projektów:
 - „45 plus równie w biznesie” (170.475)
 - „Równe szanse na swój biznes” dotyczącego udzielenia wsparcia szkoleniowo - doradczego dla 26 osób niepełnosprawnych i dotacji inwestycyjnych na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla 20 osób niepełnosprawnych (938.953 zł),
 - „Lepszy Urząd III” (148.759 zł) ,
 - „Wsparcie aktywnej integracji w powiecie wejherowskim” (681.970 zł).
- Do dochodów majątkowych na 2011 rok oprócz sprzedaży majątku powiatu w roku 2011 uwzględniono następujące wpływy:
- na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa systemu drogowego w Rumi i Redzie wraz z budową bezkolizyjnych przejazdów pod liniami kolejowymi nr 202 i 213 w celu modernizacji regionalnej infrastruktury drogowej – Etap I” (14.500.000 zł dofinansowanie z gmin, 9.554.987 zł środki Unii Europejskiej),
 - na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Likwidacja przejazdu kolejowego w ciągu linii 213 poprzez wykonanie przejścia podziemnego dla pieszych wraz z budową wiaduktu

- kolejowego w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Reda” (1.200.000 zł dofinansowanie z gmin, 3.761.720 zł środki Unii Europejskiej),
- dofinansowanie przez Gminę Choczewo i Gniewino (2.000.000 zł) oraz pozyskanie innych dochodów (3.000.000 zł- nie ujęte w projekcie budżetu na 2011 rok) na realizację przebudowy odcinków dróg powiatowych nr 1446G Wierzchucino – Czymanowo – Rybno oraz nr 1443G Kolkowo – Rybno (etap II) łącznie z przebudową i remontem wybranych odcinków na drodze nr 1438G Żelazno – Mierzyno – Kostkowo – Bolszewo .

Przy projektowaniu dochodów na kolejne lata przyjęto wskaźniki wynikające z „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010-2013” opracowanym przez Radę Ministrów w sierpniu 2010r.

Dane dotyczące **dochodów na 2012 i 2013 rok** zostały oszacowane, biorąc za podstawę dochody powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2011 rok pomniejszając je o dochody o charakterze jednorazowym tj. dochody z Unii Europejskiej na realizację projektów, dotacje z gmin na zadania drogowe.

- 1) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2012 rok został zwiększony o 10,73% w stosunku do roku 2011, (tj. do kwoty 30.714.920 zł) natomiast w 2013 zaplanowano wzrost o 8,03% w stosunku do 2012r. (tj. do kwoty 33.181.328 zł). Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Radę Ministrów do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010-2013. Na lata 2014-2015 przyjęto dane stałe z roku 2013r.
- 2) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na 2012 rok został zwiększony o 21% w stosunku do roku 2011 (tj. do kwoty 605.000 zł), natomiast w roku 2013 wzrost o 18,6% w stosunku roku 2012 (tj. do kwoty 717.530 zł). Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Radę Ministrów do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010-2013. Na lata 2014-2015 przyjęto dane stałe z roku 2013r.
- 3) Pozostałe dochody własne powiatu oszacowano na podstawie prognozowanych wpływów z tytułu opłat komunikacyjnych, wpływów od mieszkańców domów pomocy społecznej, dotacji z innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych, wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, które znajdują się na terenie powiatu itp. Jako podstawę przyjęto kwotę ujętą w projekcie budżetu na 2011r. Na 2012 przewidziano wzrost tych dochodów o 1,2% (tj do kwoty 13.708.481 zł), a na lata kolejne na poziomie kwoty z 2012r. Przyjęcie takiego wskaźnika wynika z tego, że wpływ tych dochodów uzależniony jest wielu czynników zewnętrznych (np. ilości rejestrowanych pojazdów, przyjmowanych nowych mieszkańców domów pomocy społecznej, ilości umów najmu), które na dzień sporządzania projektu nie są znane, a można jedynie oszacować wpływy biorąc pod uwagę kształtowanie się dochodów w latach poprzednich.
- 4) Subwencje ogólne i dotacje z budżetu państwa na rok 2012 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2011 zwiększając o 2,5% (tj. do kwoty 76.027.115 zł) na rok 2013 – zwiększając o 2,5% w stosunku do roku 2012 (tj. do kwoty 77.927.790 zł). Na lata 2014-2015 przyjęto dane z roku 2013. Proponowany

wzrost w roku 2012 i 2013 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętym w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2010-2013.

W **dochodach bieżących** na lata 2012-2015 uwzględniono ponadto dofinansowania z Unii Europejskiej na kontynuację następujących projektów:

- „Równe szanse na swój biznes” dotyczącego udzielenia wsparcia szkoleniowo - doradczego dla 26 osób niepełnosprawnych i dotacji inwestycyjnych na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla 20 osób niepełnosprawnych (30.000 zł w roku 2012).
- „Wsparcie aktywnej integracji w powiecie wejherowskim” (w roku 2012 – 709.249 zł i 2013 – 737.619 zł).

W **dochodach majątkowych** oprócz wpływów ze sprzedaży na raty nieruchomości powiatu na podstawie zawartych umów w latach 2011-2015, w latach 2012-2015 ujęto:

- wpływy z Unii Europejskiej (6.749.043 zł w 2012r.) oraz z Gminy Rumia i Reda (7.830.000 zł w 2012r.) na realizację zadania „Przebudowa systemu drogowego w Rumi i Redzie wraz z budową bezkolizyjnych przejazdów pod liniami kolejowymi nr 202 i 213 w celu modernizacji regionalnej infrastruktury drogowej – Etap I”,
- wpływy z Unii Europejskiej (2.355.402 zł w 2012r.) oraz z Gminy Rumia i Reda (640.000 zł w 2012r.) na realizację zadania pn. „Likwidacja przejazdu kolejowego w ciągu linii 213 poprzez wykonanie przejścia podziemnego dla pieszych wraz z budową wiaduktu kolejowego w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Reda”.

Wydatki:

Prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki na 2011 rok oparto na projekcie budżetu na 2011r. zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych i z innymi wydatkami nieinwestycyjnymi dotyczącymi wykonywania zadań powiatu. Znajdują się tam głównie wynagrodzenia, opłaty za energię elektryczną, wodę, gaz, wywóz nieczystości, bieżące remonty, ubezpieczenia mienia, dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych, dotacje dla innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych.

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). Wydatki bieżące obejmują też umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Do tych umów zaliczamy takie, które zawarte są na określony czas i znany jest wydatek na dany rok. Nie są tu wykazane umowy na czas nieokreślony lub takie, dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. umowy na dostawę wody, energii elektrycznej) jak również umowy o pracę i inne o podobnym charakterze. Tego typu umowy uwzględnione są w wydatkach bieżących.

Wydatki bieżące na rok 2011r. uwzględniają średniorocznym wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%, w roku 2012 – wzrost o 2,5% w stosunku do roku 2011, w roku

2013 – wzrost o 2,5% w stosunku do roku 2012. Proponowany wzrost wydatków w roku 2012 i 2013 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętym w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2010-2013. Wydatki na lata 2014-2015 przyjęto w wielkości stałej z roku 2013 uwzględniając zmiany wynikające z kwoty obsługi długu oraz zaplanowanych przedsięwzięć, które wymienione są w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wejherowskiego na lata 2011-2015.

Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na podstawie zawartych i planowanych umów kredytowych przyjmując za podstawę naliczenia odsetek oprocentowanie wynikające z umowy kredytowej i szacowane oprocentowanie kredytu zaciąganego w 2011 roku.

Przy ustalaniu wydatków na wynagrodzenia w 2011 rok wzrost wynagrodzeń o 3% (prócz wynagrodzeń dla nauczycieli), wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli o 7% od 1 września 2011r. Na rok 2012 nie przewidziano podwyżki wynagrodzeń. W roku 2013 przyjęto wzrost wynagrodzeń o 3,9% - tj. w wielkości realnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przyjętej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2010-2013. W latach 2014-2015 przyjęto wynagrodzenia na poziomie z roku 2013r.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu. Ponadto zgodnie z art. 33 w.w 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 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 2011-2015 tj. na 2011r przyjęto wzrost wydatków bieżących o 2,3% wynagrodzeń o 3%, na 2012r.- wynagrodzenia na poziomie z roku 2011, pozostałe wydatki – wzrost o 2,5%, na 2013r. wzrost wynagrodzeń o 3,9%, wzrost wydatków bieżących o 2,5%. Na lata 2014-2015 przyjęto wielkości z roku 2013.

Nakłady na wydatki majątkowe w poszczególnych latach ustalono w oparciu o wydatki majątkowe które wymienione są w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wejherowskiego na lata 2011-2015. W roku 2011 uwzględniono również inwestycje jednoroczne zapisane w projekcie budżetu powiatu wejherowskiego na 2011r. w tym również zwiększono o 3.000.000 zł w stosunku do projektu budżetu na 2011r. nakłady na realizację przebudowy odcinków dróg powiatowych nr 1446G Wierzchucino – Czymanowo – Rybno oraz nr 1443G Kolkowo – Rybno (etap II) łącznie z przebudową i remontem wybranych odcinków na drodze nr 1438G Żelazno – Mierzyno – Kostkowo – Bolszewo

W latach 2013-2015, w celu uzyskania prawidłowego wskaźnika zadłużenia, założono, że część środków zostanie przeznaczona na jednoroczne wydatki majątkowe, które zostaną określone w terminie późniejszym.

Przychody.

W celu prawidłowej realizacji zadań zapisanych w projekcie budżetu powiatu wejherowskiego na 2011r. należy zaciągnąć kredyt w wysokości 3.400.000 zł, którego kapitał będzie spłacany od stycznia 2012 roku do grudnia 2015r.

Rozchody.

Splątę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów splat zaciągniętych kredytów oraz prognozowanej splaty kredytu w wysokości 3.400.000 zł zaciąganego w 2011r.

Wynik budżetu

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami I „Dochody” a pozycją II „Wydatki” i stanowi nadwyżkę bądź deficyt (ze znakiem minus) budżetu .

Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

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 2011-2015 wieloletnia prognoza finansowa powiatu wejherowskiego przewiduje nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona na splatę zaciągniętych kredytów.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – splata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego splata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia sposobu finansowania długu zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj suma splaty 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 splaty 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.

Dla lat 2011-2015 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej i pozycjach A i B tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne.

Zgodnie z art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1241) na lata 2011-2013 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. 169-171 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.
- łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są ww. wskaźniki na lata 2011-2013 dla Powiatu Wejherowskiego.

Pozycja „A” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy. Czyli: $(Db + Sm - Wb)/D$. Ułamek ten służy do obliczenia limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „B” tabeli zawiera informacje dotyczące równowagi budżetowej i obliczana jest w następujący sposób: Dochody + Przychody – Wydatki – Rozchody. Wynik „0” oznacza, że budżet „bilansuje się” i wszystkie wydatki i rozchody znajdują pokrycie w dochodach i przychodach.

Pozycja „C” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie ww art. 242 mówiącym, że 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 nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Pozycje „D”, „E”, „F”, „G” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na prefinansowanie.

Pozycje „H” oraz „I” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „J” jest to automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych - tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$$\frac{R + O}{D}$$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Wielkości w tych wierszach „J” i „K” wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku.

Pozycja „K”: ułamek w tym wierszu obliczany jest dla dwóch okresów.

1. od 2010r do 2013 r jako różnica pomiędzy pozycją A (limit obciążeń) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony by został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku),
2. od 2014r jako różnica pomiędzy pozycją „X” (limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych – sytuacja taka nie może mieć miejsca.