

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2016 – 2019 POWIATU WEJHEROWSKIEGO

I. Założenia ogólne do Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2016-2019

Obowiązek podjęcia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego został nałożony na powiat ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz.U. z 2013r. poz. 885 j.t. ze zmianami), o czym szczegółowo mówią zapisy art. 226 do art. 232 cytowanej ustawy. Wieloletnia prognoza finansowana jest dokumentem zapewniającym bezpieczeństwo budżetowe i minimalizację ryzyk finansowych oraz determinującym długoterminowy potencjał i możliwości inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego w przyszłych latach.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Powinna określać dla każdego roku nią objętego co najmniej: dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia; dochody majątkowe w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego; wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego; przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia; kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania spłaty długu; objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia jego nazwę i cel; jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; okres realizacji i łączne nakłady finansowe; limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć m.in. wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu; umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania oraz organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zmian w wieloletniej prognozie finansowej, z wyłączeniem zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia, dokonuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (lub jej zmiany) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową. (art. 226-232 ufp).

Wieloletnia prognoza finansowa powiatu wejherowskiego na lata 2016-2019 została utworzona w oparciu o następujące dokumenty:

- projekt ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 7 września 2015r. wraz z uzasadnieniem,
- „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, Aktualizacja – październik 2015r”.

I.1.Dochody:

Przy konstrukcji wieloletniej prognozy finansowej uwzględniono dochody mające największy udział w strukturze dochodów powiatu:

- dochody własne tj. głównie udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych oraz dochody własne wypracowywane przez jednostki organizacyjne,
- subwencje ogólne otrzymywane z budżetu państwa,
- dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa.

Powiat nie ma wpływu na wysokość powyższych dochodów. Wysokość subwencji ogólnych i dotacji celowych leży w gestii administracji rządowej. Na wysokość udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych ma wpływ poziom PKB oraz stopa bezrobocia.

Dochody na 2016 rok zostały wprowadzone w wysokościach wynikających z projektu budżetu powiatu wejherowskiego na 2016 rok.

Dochody na lata 2017 -2019 zostały oszacowane na podstawie dochodów powiatu przyjętych do projektu budżetu powiatu na 2016 rok pomniejszając je o dochody o charakterze jednorazowym, uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne zawarte

w „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, Aktualizacja – październik 2015r.”

I.2. Wydatki:

Prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki na 2016 rok oparto na projekcie budżetu na 2016r. zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych powiatu wejherowskiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej. Wydatki na lata 2017-2019 oparto na „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - październik 2015r.” opracowanych przez Ministerstwo Finansów.

W planie **wydatków bieżących** (bez odsetek i prowizji od kredytów) mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych wykonujących zadania powiatu oraz z innymi wydatkami nieinwestycyjnymi dotyczącymi bieżącej działalności powiatu. Zgodnie z art. 226 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w wydatkach objętych wieloletnią prognozą finansową należy wyszczególnić:

- kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia,
- kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu. Ponadto zgodnie z art. 33 ww. 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. W roku 2015 i 2016 do tej grupy zaliczono również wydatki w rozdziale 75018 – Urzędy marszałkowskie, gdyż w tym rozdziale realizowany jest projekt pn. „Lokalny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w Wejherowie dla powiatów kartuskiego, puckiego i wejherowskiego”.

W grupie wydatków bieżących uwzględniono również środki na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, które obejmują projekty, programy lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3.

Wydatki majątkowe obejmują inwestycje planowane do realizacji w poszczególnych latach, niektóre z nich są zadaniami kilkuletnimi i wówczas wykazane są również w przedsięwzięciach wieloletnich. Większość z nich to zadania jednoroczne, których dokładne określenie nastąpi przy projektowaniu budżetu na dany rok.

I.3. Wynik budżetu - 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.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych 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 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

I.4. Przychody budżetu – Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych przychodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być środki ze sprzedaży papierów wartościowych, z prywatyzacji majątku jednostek samorządu terytorialnego, ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych, z otrzymanych pożyczek i kredytów, z innych operacji finansowych. W latach 2013-2014 na wysokość przychodów składa się kwota zaciągniętych kredytów oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W roku 2015 na przychody składa się kwota 7.719.993,38 zł stanowiąca wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W roku 2016 przychody wynoszą 150.303 zł i stanowią wolne środki. Wynika to z tego, że w 2015r. powiat otrzymał zaliczkę na realizację następujących projektów:

- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie projektu „Zagraniczna mobilność kadry edukacji szkolnej” w wysokości 96.540 zł
natomiast wydatki w 2015r na ten projekt zaplanowano w wysokości 73.696 zł
- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie projektu „Wysoko wykwalifikowana kadra edukacyjna kluczem do sukcesu uczniów I Liceum Ogólnokształcącego w Wejherowie” w wysokości 151.518 zł
natomiast wydatki w 2015r. na ten projekt wyniosą 37.240 zł
- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie projektu „Zagraniczna mobilność

kadry edukacji szkolnej” w wysokości 73.851 zł

natomiast wydatki w 2015r. na ten projekt zaplanowano w wysokości 60.670 zł

Aby zapewnić prawidłową realizację projektu w 2016 roku różnicę niewykorzystanych środków na projekty tj. 150.303 zł należy przyjąć po stronie przychodów jako wolne środki.

I.5. Rozchody budżetu obejmują spłaty rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, a ich wysokość wynika z harmonogramów spłat poszczególnych kredytów wynikających z umowy kredytowej.

I.6. Kwota długu

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług na ostatni dzień poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganiem długiem.

I.7. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty 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:

$$\left[\frac{R+O}{D} \right] \leq \frac{1}{3} \left[\frac{Db_{n-1}+S_{m-1}-W_{b-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2}+S_{m-2}-W_{b-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3}+S_{m-3}-W_{b-3}}{D_{n-3}} \right]$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R- planowaną na dany rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty 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.

II. Wyjaśnienia dotyczące 2016 roku

II.1. Dochody na 2016 rok

Prezentowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej **dochody bieżące na 2016 rok** zostały sporządzone w oparciu o dane przyjęte do opracowania budżetu powiatu na 2016 rok i wynoszą **147.769.551 zł**

w tym:

- dochód powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie powiatu **37.809.499 zł**
przyjęty na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów ST4.4750.20.2015z dnia 12.10.2015r.
- prognozowany udział powiatu wejherowskiego w podatku dochodowym od osób prawnych (oszacowany na podstawie wpływów w latach 2013 -2015) **778.000 zł**
- opłaty stanowiące głównie wpływy z opłat komunikacyjnych, wpływy za korzystanie ze środowiska, wpływy za zajęcie pasa drogowego **5.668.277 zł**
(oszacowane na podstawie wpływów osiągniętych w 2015r.)
- subwencje ogólne przyjęte do budżetu na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów ST4.4750.20.2015z dnia 12.10.2015r. **72.086.848 zł**

z tego:

- dochód powiatu części oświatowej subwencji ogólnej 63.466.380 zł
- dochód powiatu części wyrównawczej subwencji ogólnej 7.535.274 zł
- dochód powiatu części równoważącej subwencji ogólnej 1.085.194 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące **21.276.986 zł**

z tego:

- dotacje bieżące z budżetu państwa przyjęte na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3110.1.9.2015.E.P z dnia 23.10.2015r określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień oraz własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego 19.210.496 zł
- dochody bieżące na 2016 rok na realizację projektów realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej 291.435 zł
przeznaczone na projekt pn. „Lokalny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w Wejherowie dla powiatów kartuskiego, puckiego i wejherowskiego”.
- 5% kwoty środków Funduszu Pracy ustalonej na rok poprzedni na realizację programów promocji zatrudnienia, łagodzenia bezrobocia i aktywizacji zawodowej z przeznaczeniem

na finansowanie kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy pełniących funkcje doradcy klienta 647.900 zł

- środki na utrzymanie dzieci z innych powiatów umieszczone w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie powiatu wejherowskiego 814.040 zł

- środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych 313.115 zł

- pozostałe dochody powiatu, na które składają się głównie opłaty za pobyt mieszkańców w domach pomocy społecznej, opłaty za czynności związane z prowadzeniem zasobu geodezyjnego, najem pomieszczeń 10.149.941 zł

Dochody majątkowe w budżecie na 2015 rok zostały zaplanowane w kwocie 2.339.904 zł

w tym:

- ze sprzedaży majątku 132.273 zł

- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 2.207.631 zł

z tego:

- pomoc finansowa z Gminy Wejherowo na „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1438G Żelazno – Mierzyno – Kostkowo – Bolszewo na odcinku Bolszewo – Góra” 1.525.000 zł

- refundacja wydatków poniesionych w 2015 roku na realizację projektu „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie” 674.631 zł

-dotacja z budżetu państwa na zakup aparatów powietrznych na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej 8.000 zł

Razem dochody na 2016 rok (suma dochodów bieżących i dochodów majątkowych)

zostały zaplanowane ogółem w wysokości 150.109.455 zł

II.2. Wydatki budżetu powiatu na 2016r.

Wydatki bieżące na 2016r. zostały zaplanowane w wysokości 139.237.772 zł

Przy konstruowaniu wydatków uwzględniono średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług w wysokości 101,7% w stosunku do roku 2015 oraz wynagrodzenia na poziomie z roku 2015r.

W wydatkach bieżących mieszczą się:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które na 2016 rok wyniosą 78.812.731 zł

- wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego zostały zaplanowane w wysokości 15.761.040 zł
 - wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 (tj. wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie) na 2016r. zaplanowano w kwocie 402.642 zł
- i składają się na nie następujące przedsięwzięcia:
- „Wysoko wykwalifikowana kadra edukacyjna kluczem do sukcesu uczniów I Liceum Ogólnokształcącego w Wejherowie” realizowany przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie 131.066 zł
 - „Wzrost jakości kształcenia poprzez praktyki zagraniczne” realizowany przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Wejherowie 92.953 zł
 - „Zagraniczna mobilność kadry edukacji szkolnej” realizowany przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie 31.644 zł
 - „Zagraniczna mobilność kadry edukacji szkolnej” realizowany przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie 46.979 zł
 - Fundusz na utrzymanie operacyjności Projektu PL 0046 100.000 zł
- Wydatki bieżące na **obsługę długu** planowane w kwocie **121.000 zł** stanowią spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów w latach poprzednich. Wysokość oprocentowania zaciągniętych kredytów obliczana na podstawie stawki WIBOR 1m (stopa procentowa, po jakiej banki udzielają pożyczek innym bankom), która na potrzeby opracowania planu na 2016r. została ustalona w wysokości 3,00% powiększona o stałą marżę banku która w zależności od kredytu wynosi od 0,48 do 2,00 p.p.
- Wydatki majątkowe** na 2016r zaplanowane w wysokości **7.927.002 zł** zostały ustalone w oparciu o zadania wyszczególnione w Załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu wejherowskiego (1.222.502 zł) oraz jednoroczne wydatki majątkowe (6.754.500 zł).
- Zadania inwestycyjne wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej to:
- „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie” 851.248 zł
 - budowa hali sportowej z zapleczem i trybuną w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie 110.000 zł
 - dokumentacja projektowa dla zadania „Budowa drogi powiatowej nr 1442G Celbowo – Brudzewo – Wejherowo” 200.000 zł

- opracowanie studium wykonalności oraz dokumentacji przedprojektowej dla przedsięwzięcia „Rewitalizacja linii kolejowej nr 229 na odcinku od stacji Kartuzy do stacji Lębork” 61.254 zł

Kwota 6.754.500 zł stanowi jednoroczne wydatki majątkowe, które wynikają z projektu budżetu powiatu na 2016r.

Wydatki na 2016 rok razem (suma wydatków bieżących i wydatków majątkowych) **147.164.774 zł**

II.3. Wynik budżetu

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. W 2015 roku zaplanowane:

- dochody w wysokości 150.109.455 zł

- wydatki w wysokości - 147.164.774 zł

2.944.681 zł

Różnica w wysokości 2.944.681 zł stanowi nadwyżkę budżetu, która zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

II.4 Przychody na 2016r.

W budżecie powiatu na 2016 rok zaplanowano wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy 150.303 zł które wynikają, z tego, że w 2015r. powiat otrzymał zaliczkę na realizację następujących projektów:

- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie projektu „Zagraniczna mobilność kadry edukacji szkolnej” w wysokości 96.540 zł

natomiast wydatki w 2015r na ten projekt zaplanowano w wysokości 73.696 zł

- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie projektu „Wysoko wykwalifikowana kadra edukacyjna kluczem do sukcesu uczniów I Liceum Ogólnokształcącego w Wejherowie” w wysokości 151.518 zł

natomiast wydatki w 2015r. na ten projekt wyniosły 37.240 zł

- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie projektu „Zagraniczna mobilność kadry edukacji szkolnej” w wysokości 73.851 zł

natomiast wydatki w 2015r. na ten projekt zaplanowano w wysokości 60.670 zł

Aby zapewnić prawidłową realizację projektu w 2016 roku różnicę niewykorzystanych środków na projekty oświatę tj. 150.303 zł należy przyjąć po stronie przychodów jako wolne środki.

II.5 Rozchody na 2016 rok

Na kwotę rozchodów składają się spłaty rat zaciągniętych kredytów w latach poprzednich zgodnie z harmonogramem wynikającym z umów kredytowych **3.094.984 zł**

II.6 Kwota długu na 2016r.

Kwota długu na 31.12.2015r.	4.095.064,36 zł
spłata długu (spłata rat kredytów)	-3.094.984,00 zł
Kwota długu na 31.12.2016r.	1.000.080,36 zł

II.7 Dochody bieżące – wydatki bieżące

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych 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 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W 2016 roku relacja ta przedstawia się następująco:

Dochody bieżące(147.769.551)+wolne środki(150.303)≥ wydatki bieżące(139.237.772 zł)
147.919.854 zł>139.237.772 zł

co oznacza, że budżet powiatu na 2016 r. spełnia wymagania art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II.8 Wskaźnik spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty 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. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że relacja ta na 2016r. kształtuje się następująco:

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku 2015 wynosi **6,58%**
natomiast obliczony w oparciu o planowane wykonanie roku 2015 wynosi **6,61%**
- relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi **2,14%**

co oznacza prawidłowy poziom zadłużenia, zarówno opierając się na planie za 3 kwartały roku 2015r jak i planowanego wykonania za 2015r.

III. Wyjaśnienia dotyczące 2017 roku.

III.1. Dochody budżetu powiatu na 2017 rok:

Z uwagi na ostrożną wycenę wysokość udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) jak i podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz wpływy z opłat przyjmujemy w następujących wysokościach jak dla roku 2016:

- udział w podatku PIT **37.809.499 zł**
- udział w podatku CIT **778.000 zł**
- opłaty stanowiące głównie wpływy z opłat komunikacyjnych, wpływy za korzystanie ze środowiska, z zacięcie pasa drogowego **5.668.277 zł**

W „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - październik 2015r” przewiduje się średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2017 rok w wysokości 101,8% w stosunku do roku 2016. Dotacje celowe z budżetu państwa przeznaczane są na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań własnych bądź zleconych powiatowi. Na pokrycie wydatków powiat wejherowski otrzymuje również środki na utrzymanie dzieci z innych powiatów umieszczonych w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie powiatu wejherowskiego oraz środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych. Dlatego też przyjmuje się, że kwoty tych dochodów na 2017 rok zostaną zwiększone o prognozowany wskaźnik inflacji w stosunku do roku 2016 tj. 101,8%. Subwencje ogólne, które dla samorządu terytorialnego stanowią dochód, w budżecie państwa (z którego są przekazywane) stanowią wydatek. W wieloletniej prognozie finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2016-2019 przyjęto, że subwencje na 2017 rok zostaną również powiększone w stosunku do roku 2016 o prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. 101,8% . Przyjmując powyższe założenia poszczególne pozycje dochodów prezentują się następująco:

- subwencje ogólne na 2016 rok zwiększamy o 101,8%:
 $72.086.848 \text{ zł} \times 101,8\% = 73.384.411 \text{ zł}$
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczone na cele bieżące **21.372.721 zł**
w tym:
 - dotacje celowe z budżetu państwa na 2017 rok (bieżące) zwiększamy o 101,8% w stosunku do 2016 roku:
 $19.210.496 \text{ zł} \times 101,8\% = 19.556.285 \text{ zł}$

- środki na realizację projektu „Wysoko wykwalifikowana kadra edukacyjna kluczem do sukcesu uczniów I Liceum Ogólnokształcącego w Wejherowie” realizowanego przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie 21.092 zł
- 5% kwoty środków Funduszu Pracy ustalonej na rok poprzedni na realizację programów promocji zatrudnienia, łagodzenia bezrobocia i aktywizacji zawodowej z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy pełniących funkcje doradcy klienta przyjęto w wielkości planu na 2016r. 647.900 zł
- środki na utrzymanie dzieci z innych powiatów umieszczone w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie powiatu wejherowskiego na 2017 rok zwiększamy o 101,8% w stosunku do 2016 roku: 814.040 zł x 101,8%=828.693 zł
- środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych zwiększamy o 101,8%: 313.115 x 101,8%=318.751 zł

Pozostałe bieżące dochody własne powiatu na 2017 rok ujęto w wieloletniej prognozie finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2016-2019 w wysokości zaplanowanej na 2016 rok tj. w wysokości **10.149.941 zł**

W kwocie tej mieszczą się głównie wpływy z gmin z tytułu umieszczenia dziecka w pieczy zastępczej, wpływy z tytułu pobytu mieszkańców w domach pomocy społecznej, udział w dochodach Skarbu Państwa, wpływy z najmu pomieszczeń, wpływy z tytułu korzystania ze środowiska.

Sumując powyższe dochody otrzymujemy kwotę dochodów bieżących na 2017 rok w wysokości **149.162.849 zł**

Kwotę dochodów majątkowych na 2017 rok ustalono w wysokości **95.373 zł**

którą stanowią wpływy ze spłaty rat wynikających z umów ze sprzedaży nieruchomości na raty w latach ubiegłych.

Dochody na 2017 rok stanowiące sumę dochodów bieżących i majątkowych wynoszą 149.258.222 zł

III.2. Wydatki na 2017 rok

Wydatki bieżące na 2017 rok (bez odsetek od kredytów) zaplanowano w oparciu o plan wydatków bieżących na 2016r. pomniejszony o kwotę wydatków na przedsięwzięcia realizowane w roku 2016 (402.642 zł), które są zaprezentowane w wykazie przedsięwzięć realizowanych przez powiat wejherowski w latach 2016-2019 kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczanych (78.812.731 zł) oraz

kwotę wydatków na obsługę długu tj. zaplanowanych na 2016r. spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów (121.000 zł) oraz wydatki na zadania jednoroczne, na które powiat otrzymuje dotację (tj. „Lokalny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w Wejherowie dla powiatów kartuskiego, puckiego i wejherowskiego”

Wydatki bieżące na 2016 rok	139.237.772 zł
Kwota wydatków bieżących na przedsięwzięcia realizowane w 2016r.	-402.642 zł
Kwota wydatków na realizację zadania pn. „Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Wejherowie dla powiatów kartuskiego, puckiego i wejherowskiego”	-291.435 zł
Kwota wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	-78.812.731 zł
<u>Kwota wydatków na obsługę długu</u>	<u>-121.000 zł</u>
	=59.609.964 zł

W „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - październik 2015r” przewiduje się średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2017 rok w wysokości 101,8% w stosunku do roku 2016. W związku z tym wydatki bieżące na 2017 rok zostaną ustalone w następującej wysokości:

$$59.609.964 \text{ zł} \times 101,8\% = \mathbf{60.682.943 \text{ zł}}$$

Wydatki bieżące na 2017r. powiększamy o:

-przedsięwzięcia wynikające z wykazu przedsięwzięć realizowanych przez powiat wejherowski w latach 2016-2019r. **21.092 zł**

tj. „Wysoko wykwalifikowana kadra edukacyjna kluczem do sukcesu uczniów I Liceum Ogólnokształcącego w Wejherowie” realizowanego przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane zwiększone o 101,8% w stosunku do roku 2016 tj. o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2017 rok

$$78.812.731 \text{ zł} \times 101,8\% = \mathbf{80.231.360 \text{ zł}}$$

- odsetki od zaciągniętych kredytów przypadających do spłaty w roku 2017 **40.000 zł** (oszacowane tożsamo jak dla roku 2016)

Sumując poszczególne kwoty wydatki bieżące na 2017 rok zostały zaplanowane na kwotę **140.975.395 zł**

W kwocie wydatków bieżących mieszczą się wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego, które zostaną oszacowane w następujący sposób:

- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego na 2016 rok 15.761.040 zł

ponmniejszamy o:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w Starostwie Powiatowym na 2016 rok -10.629.912 zł

- wydatki na realizację zadania pn. „Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Wejherowie dla powiatów kartuskiego, puckiego i wejherowskiego -291.435 zł

- inwestycje zaplanowane w Starostwie Powiatowym na 2016 rok - 336.500 zł

Co daje kwotę 4.503.193 zł

Tak wyliczone wydatki zostaną w 2017 rok zwiększone o 101,8% (tj. o prognozowanych średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych) tj.

$$4.503.193 \times 101,8\% = 4.584.250 \text{ zł}$$

Do kwoty tej dodajemy wynagrodzenia w Starostwie Powiatowym zwiększone o 101,8% w stosunku do roku 2016 tj. o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2017 rok tj. $10.629.912 \text{ zł} \times 101,8\% = 10.821.250 \text{ zł}$

Sumując te dwie pozycje wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego na 2017 rok wyniosą **15.405.500 zł**

Wydatki majątkowe na 2017r. zaplanowane w kwocie **7.782.907 zł**

zostały wyliczone w następujący sposób:

-wydatki majątkowe wynikające z Załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu wejherowskiego 3.228.000 zł

tj.: budowa hali sportowej wraz z zapleczem i trybuną przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie (3.143.000 zł), dokumentacja projektowa dla zadania „Budowa drogi powiatowej nr 1442G Celbowo – Brudzewo – Wejherowo” (85.000 zł)

- jednoroczne wydatki majątkowe, których przeznaczenie zostanie określone przy projektowaniu budżetu na 2017r. 4.554.907 zł

Oszacowano je biorąc pod uwagę wysokość zaplanowanych dochodów na 2017 rok (149.258.222) pomniejszone o kwotę zaplanowanych wydatków bieżących (140.975.395 zł), pomniejszone o wydatki majątkowe wynikające z wieloletniej prognozy finansowej (3.228.000 zł) z oraz pomniejszone o kwotę przypadających na rok 2017 rat od zaciągniętych kredytów (499.920 zł).

Ogółem wydatki budżetu na 2017 rok stanowią sumę wydatków bieżących i majątkowych

$$140.975.395 \text{ zł} + 7.782.907 \text{ zł} = \mathbf{148.758.302 \text{ zł}}$$

III.3. Wynik budżetu

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. W 2017 roku zaplanowano:

- dochody w wysokości 149.258.222 zł
- wydatki w wysokości -148.758.302 zł

Różnica 499.920 zł stanowi nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona na spłatę rat od kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

III.4. Rozchody na 2017 rok

Spłatę długu na 2017r. zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów w wysokości 499.920 zł

III.5. Kwota długu na 2017 rok

Kwota długu na 31.12.2016r. 1.000.080,36 zł
spłata długu (spłata rat kredytów) 499.920,00 zł
Kwota długu na 31.12.2017r. 500.160,36 zł

III.6 Dochody bieżące – wydatki bieżące

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych 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 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W 2017 roku relacja ta przedstawia się następująco:

Dochody bieżące (149.162.849 zł) ≥ wydatki bieżące (140.975.395 zł)

co oznacza, że budżet powiatu na 2017 r. spełnia wymagania art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

III.7. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty 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. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że relacja ta na 2017r. kształtuje się następująco:

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku 2015 wynosi 6,18%
 - natomiast obliczony w oparciu o planowane wykonanie roku 2015 wynosi 6,22%
 - relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 0,36%
- co oznacza prawidłowy poziom zadłużenia, zarówno opierając się na planie za 3 kwartały roku 2015r jak i planowanego wykonania za 2015r.

IV. Wyjaśnienia dotyczące 2018 roku

IV.1 Dochody budżetu powiatu na 2018 rok

Z uwagi na ostrożną wycenę dochody powiatu wejherowskiego z tytułu udziału w podatku osób fizycznych (PIT) i od osób prawnych (CIT) na 2018 rok przyjęto w wysokościach zaplanowanych na 2017r.tj.

- udział w podatku PIT **37.809.499 zł**
- udział w podatku CIT **778.000 zł**
- opłaty stanowiące głównie wpływy z opłat komunikacyjnych, wpływy za korzystanie ze środowiska, za zajęcie pasa drogowego **5.668.277 zł**

W „Wytocznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - październik 2015r.” przewiduje się średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2018 rok w wysokości 102,5% w stosunku do roku 2017. Dotacje celowe z budżetu państwa przeznaczone są na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań własnych bądź zleconych powiatowi. Na pokrycie wydatków powiat wejherowski otrzymuje również środki na utrzymanie dzieci z innych powiatów umieszczonych w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie powiatu wejherowskiego oraz środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych. Dlatego też przyjmuje się, że kwoty tych dochodów na 2018 rok zostaną zwiększone o prognozowany wskaźnik inflacji w stosunku do roku 2017r. tj. 102,5%. Subwencje ogólne, które dla samorządu terytorialnego stanowią dochód, w budżecie państwa (z którego są przekazywane) stanowią wydatek. W wieloletniej prognozie finansowej powiatu wejherowskiego na lata 2016-2019 przyjęto, że subwencje na 2018 rok zostaną również powiększone w stosunku do roku 2017 o prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. 102,5% . Przyjmując powyższe założenia poszczególne pozycje dochodów prezentują się następująco:

- subwencje ogólne na 2017 rok zwiększamy o 102,5%:

73.384.411 złx102,5%=75.219.021 zł

- dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące **21.221.322 zł**

w tym:

- dotacje celowe z budżetu państwa ustalone na 2017 rok zwiększamy o 102,5%:

19.556.285 złx102,5% =20.045.192 zł

- środki na utrzymanie dzieci z innych powiatów umieszczone w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie powiatu wejherowskiego

ustalone na 2017 rok zwiększamy o 102,5%: 828.693 złx102,5%= 849.410 zł

- środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych zwiększamy o 102,5%: 318.751złx102,5%=326.720 zł

W roku 2018 nie planujemy dochodów z Funduszu Pracy z uwagi na to, że ustawa w sprawie Promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy –Dz.U. z 2013r poz. 674 j.t. ze zmianami- przewiduje przekazywanie tych środków do 2017 roku .

Pozostałe dochody własne powiatu na 2018 rok zaplanowano w wysokości

z roku 2017 tj. w kwocie **10.149.941,36 zł**

W kwocie tej mieszczą się głównie wpływy z gmin z tytułu umieszczenia dziecka w pieczy zastępczej, wpływy z tytułu pobytu mieszkańców w domach pomocy społecznej, udział w dochodach Skarbu Państwa, wpływy z najmu pomieszczeń, wpływy z tytułu korzystania ze środowiska.

Sumując powyższe dochody otrzymujemy kwotę dochodów bieżących na 2018 rok

w wysokości **150.846.060,36 zł**

Na 2018 rok nie planuje się dochodów majątkowych gdyż na dzień sporządzania wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2019 powiat nie posiada informacji, aby mógł takie dochody osiągnąć.

IV.2. Wydatki na 2018 rok

Wydatki bieżące na 2018 rok (bez odsetek od kredytów) zaplanowano w oparciu o plan wydatków bieżących na 2017 rok 140.975.395 zł

pomniejszony o kwotę wydatków na przedsięwzięcia realizowane w roku 2017 -21.092 zł

wynagrodzenia i składki od nich naliczane -80.231.360 zł

oraz kwotę wydatków na obsługę długu czyli zaplanowanych na 2017 spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów -40.000 zł

= 60.682.944 zł

W „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja - październik 2015r.” przewiduje się na 2018 rok średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 102, 5% w stosunku do roku 2017. W związku z tym zakładamy, że wydatki bieżące powiatu wejherowskiego na 2018 rok zwiększamy o 102,5% w stosunku do 2017 roku tj.

$$60.682.944 \text{ zł} \times 102,5\% = \mathbf{62.200.018 \text{ zł}}$$

Wydatki bieżące na 2018r. powiększamy o:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane zwiększone o 102,5% w stosunku do roku 2017 tj. o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2018 rok $80.231.360 \times 102,5\% = \mathbf{82.237.144 \text{ zł}}$
- odsetki od zaciągniętych kredytów przypadających do spłaty w roku 2018 $\mathbf{15.000 \text{ zł}}$
(oszacowane tożsamo jak dla roku 2016)

Sumując poszczególne kwoty wydatki bieżące na 2018 rok zostały zaplanowane na kwotę

144.452.132 zł

W kwocie wydatków bieżących mieszczą się wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego, które zostaną oszacowane w następujący sposób:

- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego na 2017 rok $15.405.500 \text{ zł}$
pomniejszamy o wynagrodzenia i składki od nich naliczane w Starostwie Powiatowym na 2017 rok $-10.821.250 \text{ zł}$

Co daje kwotę $4.584.250 \text{ zł}$

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego na 2017 rok pomniejszone o wynagrodzenia zostaną w 2018 roku zwiększone o 102,5% (tj. prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych):

$$4.584.250 \text{ zł} \times 102,5\% = 4.698.856 \text{ zł}$$

Do tej kwoty dodajemy wynagrodzenia w Starostwie Powiatowym zwiększone o 102,5% w stosunku do 2017 roku (tj. prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych) $10.821.250 \times 102,5\% = 11.091.781 \text{ zł}$

Sumując te dwie pozycje wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego na 2018 rok wyniosą $\mathbf{15.790.637 \text{ zł}}$

Wydatki majątkowe na 2018r zaplanowane w kwocie $\mathbf{5.893.768 \text{ zł}}$

zostały wyliczone w następujący sposób:

-wydatki majątkowe wynikające z Załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu wejherowskiego 3.143.000 zł

tj.: budowa hali sportowej wraz z zapleczem i trybuną przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie

- jednoroczne wydatki majątkowe, których przeznaczenie zostanie określone przy projektowaniu budżetu na 2018 rok 2.750.768 zł

Oszacowano je biorąc pod uwagę wysokość zaplanowanych dochodów na 2018 rok (150.846.060,36 zł) pomniejszone o kwotę zaplanowanych wydatków bieżących (144.452.132 zł), pomniejszone o wydatki majątkowe wynikające z wieloletniej prognozy finansowej (3.143.000 zł) z oraz pomniejszone o kwotę przypadających na rok 2018 rat od zaciągniętych kredytów (500.160,36 zł).

Ogółem wydatki budżetu na 2018 rok stanowią sumę wydatków bieżących i majątkowych
144.452.132 zł+5.893.768=**150.345.900 zł**

IV.3 Wynik budżetu

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. W 2018 roku zaplanowane:

- dochody w wysokości 150.846.060,36 zł

- wydatki w wysokości - 150.345.900,00 zł

Różnica 500.160,36 zł stanowi nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

IV.4 Rozchody na 2018 rok

Spłatę długu na 2018 rok zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów **500.160,36 zł**

IV.5. Kwota długu na 2018 rok

Kwota długu na 31.12.2017r. 500.160,36 zł

spłata długu (spłata rat kredytów) 500.160,36 zł

Kwota długu na 31.12.2018r. 0 zł

IV.6 Dochody bieżące – wydatki bieżące

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych 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 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W 2018 roku relacja ta przedstawia się następująco:

Dochody bieżące (**150.846.060,36 zł**) \geq wydatki bieżące (**144.452.132 zł**)

co oznacza, że budżet powiatu na 2018 r. spełnia wymagania art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

IV.7 Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty 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. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że relacja ta na 2018r. kształtuje się następująco:

- maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku 2015 wynosi 5,01%
 - natomiast obliczony w oparciu o planowane wykonanie roku 2015 wynosi 5,04%
 - relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 0,34%
- co oznacza prawidłowy poziom zadłużenia, zarówno opierając się na planie za 3 kwartały roku 2015r jak i planowanego wykonania za 2015r.

V. Wyjaśnienia dotyczące 2019 roku

V.1. Dochody budżetu powiatu na 2019 rok

Z uwagi na ostrożną wycenę dochody bieżące na 2019 rok zostały zaplanowane w wysokości jak dla roku 2018 tj. w kwocie **150.846.060 zł**

Dochody majątkowe na 2019r. nie zostaną zaplanowane z uwagi na to, że na dzień sporządzania wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2019 powiat nie posiada informacji, aby mógł takie dochody osiągnąć.

V.2. Wydatki na 2019 rok

Z uwagi na ostrożną wycenę wydatki bieżące na 2019r. zaplanowano w wysokości przyjętej na 2018 rok 144.452.132 zł

pomniejszone o kwotę wydatków na obsługę długu -15.000 zł

=144.437.132 zł

W kwocie wydatków bieżących mieszczą się wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego, które zostały ustalone w wysokości jak dla roku 2018 tj. 15.790.637 zł

Wydatki majątkowe w 2019 roku zaplanowane w wysokości **6.408.928zł**

Oszacowano je biorąc pod uwagę wysokość zaplanowanych dochodów na 2019 rok (150.846.060 zł) pomniejszone o kwotę zaplanowanych wydatków bieżących (144.437.132 zł). Przeznaczenie wydatków majątkowych zostanie określone przy projektowaniu budżetu na 2019r.

Ogółem wydatki budżetu na 2019 rok stanowią sumę wydatków bieżących i majątkowych:

$$144.437.132 \text{ zł} + 6.408.928 \text{ zł} = 150.846.060 \text{ zł}$$

V.3. Wynik budżetu

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. W 2019 roku zaplanowane:

- dochody w wysokości 150.846.060 zł

- wydatki w wysokości - 150.846.060 zł

Różnica 0 zł co oznacza, że budżet na 2019 jest zrównoważony.

V.4. Rozchody na 2019 rok

W 2019 roku nie zaplanowano rozchodów, gdyż w 2018 roku powiat spłaci wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów.

V.5. Kwota długu na 2019 rok

W 2019 roku powiat nie będzie posiadał zadłużenia ponieważ w 2018 roku zostaną spłacone wszelkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów.

V.6. Dochody bieżące – wydatki bieżące

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych 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 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W 2019 roku relacja ta przedstawia się następująco:

Dochody bieżące (**150.945.060 zł**) \geq wydatki bieżące (**144.437.132 zł**)

Co oznacza, że budżet powiatu na 2019 r. spełnia wymagania art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

V.7. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty 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. W 2019 roku powiat nie będzie posiadał zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Wieloletnia prognoza finansowa powiatu wejherowskiego na lata 2016-2019 została sporządzona prawidłowo, gdyż spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. Zaplanowane wydatki bieżące zapewniają prawidłowe funkcjonowanie, a maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań nie jest w żadnym roku przekroczony, co oznacza, że powiat wejherowski prawidłowo zarządza długiem.