

## Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Siemiatyckiego

### Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej powiatu na lata 2013-2016 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków budżetowych w oparciu o przeprowadzoną analizę danych dotyczących wykonania budżetu powiatu za cztery ostatnie lata budżetowe. Na podstawie danych dotyczących poszczególnych źródeł dochodów budżetowych oraz kategorii zrealizowanych wydatków opracowano założenia dotyczące kształtowania się wielkości dochodów i wydatków w kolejnych latach objętych prognozą. Ponadto wykorzystano niektóre wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów przy tworzeniu Wieloletniego Planu Finansowego Państwa i jego aktualizacji na lata 2012-2015.

Zgodnie z zasadą zrównoważonego budżetu bieżącego, wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zwanej dalej „ufp”, planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

### Dochody

Pozycja „Dochody ogółem” (1) stanowi sumę dochodów bieżących i dochodów majątkowych (1a+1b).

Przyjęte w 2013 roku dochody zostały ujęte zgodnie z projektem budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2013. Prognozę dochodów budżetowych na lata następne wykonano według następujących zasad:

- z prognozowania wyłączone zostały wykonane w latach ubiegłych dochody o charakterze jednorazowym oraz dochody, których realizacja została zakończona;
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych powiatu oraz innych umów o podobnym charakterze – zostały ustalone w oparciu o zawarte umowy;
- dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między JST oraz płatności w ramach budżetu środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp) - zostały zaplanowane w oparciu o zawarte umowy;
- analizując pozostałe źródła dochodów bieżących wskaźnik ukształtował się na poziomie od 100% do 102,7%;

- w zakresie dochodów majątkowych wykazywane są dochody ze sprzedaży majątku, na podstawie danych uzyskanych z Wydziału Geodezji, Katastru i Nieruchomości, oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

W dochodach bieżących dodatkowo wyodrębniono środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.

Na dzień sporządzenia prognozy wykazano wpływy ze sprzedaży majątku i dotacje majątkowe w roku 2013, natomiast nie planuje się takich wpływów w kolejnych latach objętych prognozą. W dochodach majątkowych również wyodrębniono środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.

### **Wydatki**

Pozycja „Wydatki ogółem” (27) stanowi sumę wydatków bieżących i wydatków majątkowych (24+10).

W roku 2013 wydatki są zgodne z projektem budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2013.

Pozycja „Wydatki bieżące razem” (24) stanowi sumę pozycji wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) oraz wydatki bieżące na obsługę długu (2 + 7b).

Przyjęto następujące założenia do kształtowania się poziomu wydatków bieżących:

- z danych z lat ubiegłych, stanowiących podstawę prognozowania wydatków, zostały wyłączone występujące wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku bazowym;
- przyjęto tworzenie rezerw budżetowych na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na nieprzewidziane wydatki;
- prognozując pozostałe wydatki bieżące na lata 2014-2016 przyjęto wskaźnik od 100% do 102,7%.

W pozycji „Wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń” (2c) zostały przedstawione potencjalne zobowiązania powiatu wynikające z udzielonych poręczeń, zgodnie z wykazem przedsięwzięć zawartych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

W wydatkach bieżących w pozycji wydatki „na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2” wykazano wydatki na realizację następujących projektów:

- „Bądź aktywny dziś i jutro” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,

- „Budowanie społeczeństwa obywatelskiego poprzez utworzenie Centrum Wsparcia Organizacji Pozarządowych” - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,
- „Od ucznia do profesjonalisty” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie” - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- „Profesjonalna edukacja” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Przyjazny urząd pracy i kompetentny pracownik – *Blżej bezrobotnego*” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Scalanie gruntów na terenie powiatu siemiatyckiego” - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,
- „Scalanie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym obiektu „OSTROŻANY II” - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,
- „Siemiatycze na drodze rozwoju” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Wdrożenie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013.

Pozycja „Wydatki bieżące na obsługę długu” (7b) – ujęte wielkości zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Pozycja „Wydatki majątkowe” (10) obejmuje przedsięwzięcia przewidziane w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

W wydatkach majątkowych w pozycji wydatki „na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2” wykazano wydatki na realizację następujących projektów:

- „Bezpieczeństwo w ruchu drogowym” - w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy,
- „Integracja sieci drogowej obszaru przygranicznego” - w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina 2007-2013,
- „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie” - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- „Siemiatycze na drodze rozwoju” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” na lata 2007-2013,
- „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013.

### **Wynik budżetu**

Pozycja „Wynik budżetu” (28) jest różnicą pomiędzy pozycją dochody ogółem a pozycją wydatki ogółem (1-27).

W przedstawionej prognozie przewiduje się, że od 2014 roku spłata długu będzie następować z części wypracowanych nadwyżek budżetowych, a pozostała część nadwyżek budżetowych będzie przeznaczona na realizację jednorocznych inwestycji.

### **Dochody bieżące – wydatki bieżące**

Pozycja „Dochody bieżące – wydatki bieżące” (25) to planowana nadwyżka operacyjna wynikająca z różnicy pomiędzy pozycją dochody bieżące a pozycją wydatki bieżące (1a-24).

### **Przychody budżetu**

Pozycja „Przychody budżetu” (29) stanowi sumę:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, angażowanej w budżecie roku bieżącego;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ufp, angażowanych w budżecie roku bieżącego;
- kredytów, pożyczek, sprzedaży papierów wartościowych oraz innych przychodów nie związanych z zaciągnięciem długu (4.1+4.2+5+11).

Na dzień przyjęcia prognozy planowany jest dług do zaciągnięcia w 2013 roku, na pokrycie deficytu budżetowego, w postaci kredytu długoterminowego w wysokości 600.000,00 zł oraz pożyczki długoterminowej w wysokości 600.000,00 zł, z przewidywanym okresem spłaty w latach 2014-2016, oraz przychody z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 640.000,00 zł i wolnych środków w wysokości 1.190.000,00 zł, w tym 530.000,00 zł na spłatę zadłużenia z lat ubiegłych.

### **Rozchody budżetu**

Pozycja „Rozchody budżetu” (30) stanowi sumę rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych oraz inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki) (7a+8).

Spłatę długu powiatu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

### **Kwota długu**

Pozycja „Kwota długu” (13), wykazana jako dług na koniec każdego roku, jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

## Wskaźniki z art. 169/170 sufp (relacje do dochodów)

Pozycja (18) jest ilorazem poz. „kwota długu” (13) do poz. „dochody ogółem” (1).

Pozycja (19) jest ilorazem poz. „rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych” (7a), poz. „odsetki i dyskonto” (7b1) i poz. „wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń” (2c) do poz. „dochody ogółem” (1).

## Wskaźniki z art. 243 ufp (informacja o granicznej wartości relacji)

Pozycja (21a) jest sprawdzeniem zachowania zasady wynikającej z art. 243 ust. 1 ufp.

„TAK” – oznacza, iż przepis art. 243 ust. 1 ufp został zachowany, zaś „NIE” – oznacza, iż przepis art. 243 ust. 1 ufp został naruszony – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Pozycja (21) jest to 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 lewa część wzoru z art. 243 ufp w treści:

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

D

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

W pozycji (20a) oblicza się prawą część wzoru z art. 243 ufp, czyli średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat: (dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące)/dochody ogółem. Prawa część wzoru z art. 243 ufp w treści:

$$\frac{1}{3} * \left( \frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

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, z późn. zm.) 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), tj. progi 15% i 60%.

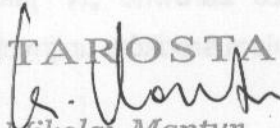
## Informacja z art. 226 ust. 2

Pozycja „Wynagrodzenia i składki od nich naliczane” (2a) – ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych art. 242 ufp nie przewiduje się w wieloletniej prognozie finansowej wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w powiatowych jednostkach organizacyjnych. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w kolejnych latach budżetowych może wynikać z wypłat nagród jubileuszowych lub odpraw emerytalnych oraz ze zmian dodatków stażowych.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST” (2b) - uwzględniono całość wydatków planowanych w rozdziale 75019-Rady powiatów oraz z rozdziału 75020-starostwa powiatowe wydatki na funkcjonowanie etatowych członków Zarządu Powiatu (wynagrodzenia i składki od nich naliczane, szkolenia, delegacje, rozmowy telefoniczne, usługi zdrowotne, itp.).

W pozycjach wydatki bieżące i wydatki majątkowe wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia (2e i 10a) wykazane zostały wydatki wynikające z realizacji przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Na dzień sporządzenia prognozy w powiatowych jednostkach nie występują umowy, których realizacja w roku budżetowym 2013 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (art. 226 ust. 4 pkt. 2 ufp), dla których można określić elementy wymagane art. 226 ust. 3 ufp.

STAROSTA  
  
Miłkołaj Mantur