

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Siemiatyckiego

Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej powiatu na lata 2014-2017 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 2013-2016.

Zgodnie z zasadą zrównoważonego budżetu bieżącego, wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. z 2013 r. poz. 885 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 (1.1 + 1.2).

Wartości dochodów na 2014 rok, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, są zgodne z wartościami ujętymi w projekcie budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2014. 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 103%;

- 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 wyodrębniono:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatki i opłaty,
- dochody z subwencji ogólnej,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

Na dzień sporządzenia prognozy wykazano wpływy ze sprzedaży majątku i dotacje majątkowe w roku 2014, natomiast nie planuje się takich wpływów w kolejnych latach objętych prognozą.

Wydatki

Pozycja „Wydatki ogółem” (2) stanowi sumę wydatków bieżących i wydatków majątkowych (2.1+2.2).

Wykazane w roku 2014 wydatki są zgodne z projektem budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2014.

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 2015-2017 przyjęto wskaźnik od 100% do 103 %.

W pozycji „Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji” (2.1.1) zostały przedstawione potencjalne zobowiązania powiatu wynikające z udzielonych poręczeń.

Pozycja „Wydatki na obsługę długu” (2.1.3) – ujęte wielkości zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Pozycja „Wydatki majątkowe” (2.2) obejmuje przedsięwzięcia przewidziane w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Wynik budżetu

Pozycja „Wynik budżetu” (3) jest różnicą pomiędzy pozycją dochody ogółem, a pozycją wydatki ogółem (1-2).

Przychody budżetu

Pozycja „Przychody budżetu” (4) 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, emisji papierów wartościowych oraz innych przychodów nie związanych z zaciągnięciem długu (4.1+ 4.2 + 4.3 + 4.4).

Na dzień przyjęcia prognozy planuje się w roku 2014 przychody z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 350.000,00 zł, na pokrycie deficytu budżetu, oraz wolne środki w wysokości 793.300,00 zł, na spłatę długu. Ponadto planuje się wolne środki w 2015 roku w wysokości 133.300,00 zł i w 2016 roku w wysokości 133.400,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego długu.

Rozchody budżetu

Pozycja „Rozchody budżetu” (5) stanowi sumę rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych oraz inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki) (5.1 + 5.2).

Spłatę długu powiatu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Kwota długu

Pozycja „Kwota długu” (6), 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)

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%.

Pozycja (6.2) jest ilorazem poz. „kwota długu” (6) do poz. „dochody ogółem” (1).

Pozycja (9.1) jest ilorazem poz. „rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych” (5.1), poz. „odsetki i dyskonto” (2.1.3.1) i poz. „wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji” (2.1.1) do poz. „dochody ogółem” (1).

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

Z grudniem 2013 r. zakończy się okres przejściowy dotyczący prawnej reglamentacji wysokości dopuszczalnego zadłużenia i jego obsługi, tj. okres, w którym stosowane były normy ostrożnościowe wynikające z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, tj. limit 60% wyznaczający maksymalną granicę zadłużenia i limit 15% w stosunku do obsługi długu. Dla okresu planistycznego od 2014 r. obowiązują nowe limity środków przeznaczonych na obsługę zadłużenia obliczane indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. W świetle tych regulacji maksymalna wysokość wskaźnika obsługi zadłużenia dla Powiatu w relacji do planowanych dochodów ogółem budżetu w 2014 r. będzie uwarunkowana historyczną sytuacją budżetową Powiatu z lat 2011, 2012 i 2013.

Pozycja (9.8) 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 (9.3) 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:

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

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

W pozycji (9.7) 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:

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

Dochody bieżące – wydatki bieżące

Pozycja „Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi” (8.1) to planowana nadwyżka operacyjna wynikająca z różnicy pomiędzy pozycją dochody bieżące, a pozycją wydatki bieżące (1.1 – 2.1).

Informacja z art. 226 ust. 2

Pozycja „Wynagrodzenia i składki od nich naliczane” (11.1) – 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” (11.2) - uwzględniono całość wydatków planowanych w rozdziale 75019-Rady powiatów oraz w rozdziale 75020-Starostwa powiatowe (zadania własne).

W pozycjach wydatki bieżące i wydatki majątkowe wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia (11.3.1 i 11.3.2) wykazane zostały wydatki wynikające z realizacji przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

W wydatkach bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy, wykazano wydatki na realizację następujących projektów:

- „Bądź aktywny dziś i jutro” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Bezpośrednie wsparcie rozwoju szkół poprzez wdrożenie zmodernizowanego systemu doskonalenia nauczycieli w powiecie siemiatyckim” – w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Kompetencje kluczowe drogą do kariery” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 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,

- „Przyjazny urząd pracy i kompetentny pracownik – *Blżej bezrobotnego*” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Scalanie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym obiektu „OSTROŻANY II” - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,
- „Scalanie gruntów na terenie powiatu siemiatyckiego” - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,
- „Siemiatycze na drodze rozwoju” - w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- „Zostań przedsiębiorczym” – w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

W wydatkach majątkowych na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 wykazano wydatki na realizację następujących projektów:

- „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie” - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego 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.

Finansowanie programów, projektów lub zadań pozostałych

W wydatkach bieżących na programy, projekty lub zadania pozostałe wykazano wydatek na realizację zadania: „Remont nawierzchni bitumicznej na boisku szkolnym Zespołu Szkół w Siemiatyczach ul. T. Kościuszki 43”.

W wydatkach majątkowych na programy, projekty lub zadania pozostałe wykazano wydatek na realizację zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1716B Żerczyce-Zabłocie-Makarki, odcinek Żerczyce-Zabłocie w km 2+200 – 3+920”.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Ryszard Pierlejewski