

Uchwała Nr 38/49/2011
Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie
z dnia 10 listopada 2011 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego

Na podstawie art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113 i Nr 217, poz. 1281) i art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152 poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu:

1. Krzysztof Maćkiewicz

2. Benedykt Dudek

3. Wiesław Siciński

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Zarząd Powiatu zobowiązany jest w terminie do dnia 15 listopada 2011 r. przedłożyć, wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2012 organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej (celem zaopiniowania), projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z objaśnieniami.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego

Na podstawie art. 12 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113 i Nr 217, poz. 1281) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 243 i art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152 poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 i Nr 201, poz. 1183) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Wąbrzeskiego wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012 – 2032 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć Powiatu Wąbrzeskiego zgodnie z załącznikami:

- 1) nr 2a „Wykaz przedsięwzięć Powiatu Wąbrzeskiego (zestawienie zbiorcze)”;
- 2) nr 2b „Wykaz przedsięwzięć Powiatu Wąbrzeskiego. Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań.”;
- 3) nr 2c „Wykaz przedsięwzięć Powiatu Wąbrzeskiego. Limity wydatków na przedsięwzięcia.”.

§ 3. Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załącznikach nr 2a – 2c do niniejszej uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań 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;
- 3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w punktach 1 i 2, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załącznikach 2a – 2c do niniejszej uchwały.

§ 4. Ustala się szczegółowość informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załącznikach nr 2a – 2c do niniejszej uchwały – jak szczegółowość Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 6. Traci moc uchwała IV/23/2011 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2011 – 2032.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r. i podlega publikacji poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie.

UZASADNIENIE

Obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej (WPF) przez jednostki samorządu terytorialnego został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (uofp). Zgodnie z wymaganiami stawianymi przez ustawodawcę w art. 226 uofp, WPF powinna być realistyczna, tj. określająca w sposób najbardziej prawdopodobny przyjęte w niej wartości.

Mając powyższe na uwadze przy sporządzaniu WPF przyjęto m.in. następujące założenia:

1. Prognozując wymagane wielkości na rok 2013 oparto się o wskaźniki jakie zostały przyjęte do konstruowania Wieloletniego Programu Finansowego Państwa na lata 2010 – 2013:
 - 1) wskaźnik nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia: 2013 – 106,5%;
 - 2) wskaźnik wzrostu PKB: 2013 – 104,1%;
 - 3) wskaźnik wzrostu wpływów z PIT: 2013 – 108,0%;
 - 4) wskaźnik wzrostu wpływów z CIT: 2013 – 118,7%;
 - 5) indeks cen towarów i usług (CPI): 2013 – 102,5%.
2. Prognozując wielkości dochodów i wydatków na lata 2014 – 2021 zwiększono je średnio o wskaźnik CPI opierając się na opublikowanych przez Ministerstwo Finansów Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja z 19 maja 2011 r.) – średnioroczna dynamika CPI w okresie: 2014 – 2017: 102,5%, 2018 – 2021: 102,4%.
3. Prognozując wielkości dochodów i wydatków na lata 2022 – 2032 zwiększono je średnio o wskaźnik CPI opierając się na opublikowanych przez Ministerstwo Finansów Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych ma potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja z 19 maja 2011 r.) – średnioroczna dynamika CPI w okresie: 2022: 102,4%, 2023 – 2027: 102,3%, 2028 – 2032: 102,2%.
4. Kontynuacja w latach 2013 – 2015 wdrażanych od roku 2011 działań oszczędnościowych poprzez m.in.
 - 1) zamrożenie w latach 2013 – 2014 wynagrodzeń (z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli);
 - 2) ograniczenie do niezbędnego minimum wydatków remontowych;
 - 3) odstąpienie od dofinansowania środkami własnymi powiatu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (zadania te w całości powinny być finansowane z budżetu państwa).

Mimo przyjęcia przedstawionych założeń mających na celu zachowanie realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej wielkości wykazane w latach 2013 – 2032 mają charakter wyłącznie szacunkowy. Wynika to, m.in. z:

- 1) nakładanie na jednostki samorządu terytorialnego nowych zadań bez zapewnienia odpowiednich środków finansowych na ich realizację (np. ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej);
- 2) naliczanie wysokości części oświatowej subwencji ogólnej nie uwzględniającej w pełni podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli ustalanych w ustawie budżetowej (konieczność planowania wypłaty wynagrodzeń kosztem ograniczenia realizacji innych zadań);
- 3) zmniejszanie w budżecie państwa wysokości ogólnej kwoty części równoważącej i wyrównawczej subwencji ogólnej dla powiatów, co przekłada się bezpośrednio na zmniejszenie kwot przyznawanych poszczególnym jednostkom;
- 4) ustalanie płacy minimalnej na poziomie wyższym niż wynikającym z obligatoryjnego wzrostu gwarantowanego ustawą;
- 5) zawyżanie przez Ministerstwo Finansów wysokości należnych jednostkom samorządu terytorialnego udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (rzeczywisty udział na poziomie ok. 90% kwoty podawanej przez MF);
- 6) zapowiedzi nowelizacji ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 7) rzeczywisty wskaźnik wzrostu cen towarów i usług na poziomie wyższym od wskazywanego przez Ministerstwo Finansów w wytycznych;
- 8) niedoszacowanie wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (w szczególności dotyczy to dotacji na działalność zespołów orzekających o niepełnosprawności).

Stosownie do art. 226 uofp WPF powinna określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:
 - a) wydatki na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
 - b) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia,
 - c) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 uofp, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;

7) objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały w sprawie WPF określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 2) 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;
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Okres na jaki powinna zostać sporządzona WPF określa art. 227 uofp, zgodnie z którym WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków (przedsięwzięcia). Z uwagi na okres na jaki zostało udzielone poręczenie dla Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Wąbrzeźnie WPF Powiatu Wąbrzeskiego sporządzona została na lata 2012 – 2032.

I. Omówienie najważniejszych źródeł dochodów na lata 2013 – 2016.

1. Subwencje ogólne.

Podstawą obliczenia wysokości subwencji ogólnej (część oświatowa, część równoważąca i część wyrównawcza) jest wysokość subwencji wyliczonej dla naszego powiatu na rok 2012. Została ona w latach 2013 – 2016 zwiększona o wskaźnik CPI.

2. Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i od osób prawnych (CIT)

Podstawę wyliczenia stanowiły planowane kwoty udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych i osób prawnych na rok 2012. Zostały one zwiększone w roku 2013 o wskaźnik wzrostu wpływów z PIT (108,0%) i CIT (118,7%). W latach 2014 – 2016 udziały w CIT i PIT zostały zwiększone o wskaźnik wzrostu PKB.

3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych.

Dotacje celowe zostały ustalone na poziomie roku 2012 i zwiększone o wskaźnik CPI z

uwzględnieniem zamrożenia w latach 2013 – 2014 wynagrodzeń (dotacje w rozdziałach 71015 *Nadzór budowlany*, 75011 *Urzędy wojewódzkie*, 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, 85202 *Domy pomocy społecznej* i 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*).

Wysokość dotacji na zadania zlecone, które nie obejmują wynagrodzeń przyjęto na poziomie roku 2012 (dotacje w rozdziałach: 01005 *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa*, 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*, 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne*, 75045 *Kwalifikacja wojskowa* i 75212 *Pozostałe wydatki obronne*), z wyłączeniem dotacji w rozdziałach 85156 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* i 85303 *Ośrodki wsparcia*, które zwiększono o wskaźnik CPI.

Wysokość dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa strażnicy dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie” na rok 2013 została ustalona jako różnica między planowanym kosztem realizacji inwestycji a poniesionymi do końca roku 2012 wydatkami (9 215 510 zł – 6 323 243 zł = 2 892 267 zł). Przewidywany termin zakończenia inwestycji: 2013 rok.

4. Dochody majątkowe związane z realizacją zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” (odcinek od ul. Gen. Hallera w Wąbrzeźnie do przejazdu kolejowego w Kowalewie Pomorskim).

Planowane wydatki inwestycyjne na realizację tego zadania w latach 2013 – 2016 wyniosą 25 000 000 zł. Zostały one podzielone na dwa etapy:

- 1) etap I obejmujący przebudowę drogi 1722C od ul. Gen. Hallera w Wąbrzeźnie do miejscowości Czystochleb – planowany koszt: 5 000 000 zł;
- 2) etap II obejmujący przebudowę drogi 1722C od miejscowości Czystochleb do przejazdu kolejowego w Kowalewie Pomorskim – planowany koszt: 20 000 000 zł.

Źródła finansowania przedmiotowego zadania inwestycyjnego obejmują:

- 1) etap I:
 - a) środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na drogi powiatowe w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007 – 2013 dla Osi priorytetowej 1. Rozwój infrastruktury technicznej, Działanie 1.1. Infrastruktura drogowa – kwota alokowana dla Powiatu Wąbrzeskiego – 2 300 000 zł (rok 2013),
 - b) pomoc finansowa otrzymana od gmin w wysokości 1 800 000 zł (rok 2014):
 - Miasto Wąbrzeźno – 900 000 zł,
 - Gmina Wąbrzeźno – 900 000 zł;

2) etap II – pomoc finansowa otrzymana od:

- samorządu województwa Kujawsko-Pomorskiego – 10 000 000 zł (po 5 000 000 zł w latach 2015 i 2016),
- Miasta Wąbrzeźno – 2 000 000 zł (po 1 000 000 zł w latach 2015 i 2016),
- Gminy Wąbrzeźno – 2 000 000 zł (po 1 000 000 zł w latach 2015 i 2016),
- Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego – 2 000 000 zł (po 1 000 000 zł w latach 2015 i 2016),
- Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie – 2 000 000 zł (po 1 000 000 zł w latach 2015 i 2016),

5. Dotacje rozwojowe na realizację projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

Wysokość dochodów na rok 2013 została ustalona w wysokościach wynikających z podpisanych umów.

6. Sprzedaż składników majątkowych.

W latach 2012 – 2014 planuje się uzyskać dochody z tytułu sprzedaży zabudowanych nieruchomości poł. w Książkach (była filia DPS) i w Wąbrzeźnie (niewykorzystywane zabudowania po ZOZ) oraz gruntów rolnych poł. w Dębowej Łące.

7. Dochody z tytułu odpłatności za pobyt w DPS .

W związku z osiągnięciem przez Dom Pomocy Społecznej w Wąbrzeźnie z dniem 30 grudnia 2010 r. standaryzacji zmianie ulegną zasady odpłatności za pobyt w DPS. Nowo przyjęci pensjonariusze (lub w ich zastępstwie gmina) w pełnym zakresie ponosić będą koszty pobytu w DPS.

Od roku 2013 przewiduje się wzrost dochodów z tego tytułu o wysokość wskaźnika CPI z jednoczesnym zmniejszeniem wysokości dotacji celowej z budżetu państwa.

8. Pozostałe dochody.

Dochody z pozostałych źródeł zostały wyliczone w oparciu o wskaźnik CPI.

Wyliczone wg powyższych zasad dochody zostały przedstawione w kolumnie **1 WPF**.

II. Omówienie kalkulacji najważniejszych wydatków na lata 2013 – 2016.

1. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przy ustalaniu wynagrodzeń wraz z pochodnymi zostały uwzględnione wdrażane od 2011 roku działania oszczędnościowe (zamrożenie wynagrodzeń z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli) oraz zamrożenie wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej. Ponadto wysokość wynagrodzeń

dla nauczycieli została skorygowana proporcjonalnie do zmniejszającej się liczby uczniów w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Wąbrzeski.

Ogólna kwota przeznaczona na wynagrodzenia wraz z pochodnymi została przedstawiona w kolumnie **15.1. WPF**.

2. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu wykazane w kolumnie **15.2. WPF** stanowią sumę prognozowanych wydatków w rozdziałach 75019 *Rady powiatów* i 75020 *Starostwa Powiatowe*. W części dane te pokrywają się z danymi wykazanymi w kolumnie **15.1. WPF** – wydatki w rozdziale 75020 obejmują także wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

3. Wydatki finansowane (współfinansowane) środkami pochodzącymi z dotacji celowych.

Wydatki na zadania zlecone zostały zaplanowane w wysokości równej dotacji planowanej po stronie dochodów. Wyjątek stanowi dotacja na zadania własne przyznana w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*. Wydatki w tym rozdziale zostały zwiększone o planowane dochody własne (odpłatność za pobyt w DPS).

4. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe wykazane w kolumnie **2.2. WPF** obejmują:

- 1) zakończenie budowy strażnicy dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie – wydatek w całości zostanie pokryty zaplanowaną po stronie dochodów dotacją celową z budżetu państwa (2013 – 2 892 267 zł);
- 2) realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” (2013 – 2 300 000 zł, 2014 – 2 700 000 zł, 2015- 10 000 000 zł, 2016 – 10 000 000 zł);
- 3) wydatki związane z termomodernizacją obiektów stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego, które zostaną pokryte dochodami bieżącymi pochodzącymi z udziału we wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

5. Obsługa długu.

Wydatki na obsługę wykazane w kolumnie **2.1.2. WPF** obejmujące odsetki od zaciągniętych (i planowanych) kredytów i pożyczek zostały wyliczone w oparciu o warunki na jakich przewidywane jest zaciągnięcie pożyczki w roku 2011 (oprocentowanie w wysokości ok. 7,34%).

6. Poręczenia.

Zaplanowane wydatki na ewentualne wypłaty z tytułu udzielonego poręczenia dla Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Wąbrzeźnie zostały ustalone na okres i w wielkościach wynikających z zawartej z BRE Bank Hipoteczny SA umowy poręczenia – kolumna **2.1.1.1. WPF**.

III. Rozchody i przychody.

Mimo wdrażanych działań oszczędnościowych nie jest możliwe w latach 2012 – 2017 zaplanowanie nadwyżki operacyjnej w wysokości umożliwiającej pokrycie rozchodów z tytułu zaciągniętych do końca roku 2011 kredytów i pożyczek. Stąd w latach 2012 – 2017 planuje się zaciągnięcie nowych kredytów i pożyczek na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek.

Znaczące podwyższenie wysokości oprocentowania kredytów oferowanych jednostkom samorządu terytorialnego (zwiększenie w 2012 marży banków o 3–4 p.p.) spowodowało rezygnację z restrukturyzacji zadłużenia. Wysokość oprocentowania kredytu konsolidacyjnego na poziomie ok. 8% spowodowałaby znaczący wzrost kosztów obsługi długu (wzrost wydatków bieżących na zapłatę odsetek).

IV. Przedsięwzięcia.

Zgodnie z wymogami stawianymi przez uofp w formie załączników nr 2a – 2c sporządzony został wykaz przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w latach 2012 – 2032.

Załącznik nr 2a obejmuje zestawienie zbiorcze przedsięwzięć Powiatu Wąbrzeskiego. Załącznik nr 2b prezentuje łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań (zestawienie zbiorcze) na poszczególne przedsięwzięcia. Załącznik nr 2c prezentuje limity wydatków na przedsięwzięcia w poszczególnych latach budżetowych objętych WPF.

V. Informacje uzupełniające.

Prognozowana w latach 2015 – 2031 nadwyżka budżetowa przeznaczona zostanie na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek.

Prognozowane od roku 2017 wydatki majątkowe obejmują nakłady inwestycyjne na przebudowę dróg powiatowych.

VI. Podsumowanie.

Zgodnie z art. 243 uofp organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

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.

Relacja powyższa, zgodnie z przepisami ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – powinna być zachowana od roku 2014.

Z uwagi na wysoki stan zadłużenia powiatu (na koniec roku 2011 planowane zadłużenie wynosić będzie 14 181 610,42 zł, co stanowi 45,90% w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów) i niedoszacowanie przez ustawodawcę dochodów powiatów ziemskich (struktura dochodów i wydatków powiatów ziemskich uniemożliwiająca w praktyce uzyskanie nadwyżki operacyjnej (nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) lub uzyskanie jej w niewielkiej wysokości), nie jest możliwe spełnienie wymogu art. 243 uofp do roku 2014. Spełnienie tego wymogu wymagałoby dokonania drastycznych cięć w zakresie wydatków bieżących, co doprowadziłoby praktycznie do zaprzestania wykonywania (lub ich znaczącego ograniczenia) szeregu zadań, których realizacja należy do obowiązków powiatu. Ograniczenia te objęły by m.in. zadania w zakresie oświaty, edukacji, pomocy społecznej i administracji publicznej. Stawiany przez ustawodawcę wymóg realności WPF uniemożliwia swobodne kształtowanie wielkości dochodów i wydatków tak aby spełnić wymogi art. 243 uofp. Stąd podjęte i wdrażane w latach 2011 – 2015 działania oszczędnościowe oraz ostrożne szacowanie wysokości planowanych dochodów pozwolą spełnić wymóg art. 243 dopiero od roku 2020.