

Objaśnienia do załącznika nr 1 do uchwały nr III/21/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r.

1.	Dochody:	
a)	dochody bieżące	Wzrost dochodów bieżących w latach 2012-2013, po skorygowaniu o dochody związane z realizowanymi programami i projektami, założono na poziomie prognozowanej inflacji. W pozostałych latach - wzrost o 1% w każdym roku
b) c)	dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku	Zgodnie ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 ze zm.) do dochodów majątkowych zalicza się: 1)dotacje i środki przeznaczone na inwestycje 2) dochody ze sprzedaży majątku i 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Z uwagi na brak stosownych uchwał organu stanowiącego o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży, dochodów ze sprzedaży majątku nie prognozuje się.
2. a) b) c) d) e)	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)	Wzrost wydatków bieżących, po skorygowaniu o wydatki związane z realizowanymi programami i projektami, założono o 1%. Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) stanowią: a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane (ze wszystkich tytułów, nie tylko ze stosunku o pracę), b) wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST (rozdz.75017-7520 i 75022-75023 klasyfikacji budżetowej), c) z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym: d) gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, e) przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w tym: - przedsięwzięcia (projekty, programy, zadania wieloletnie), - przedsięwzięcia (umowy zapewniające ciągłość działania jednostki), - przedsięwzięcia (wieloletnie poręczenia i gwarancje), Pozostałe dochody bieżące (dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek), z wyłączeniem wydatków wymienionych wyżej.
3.	Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) (1-2)	Dochody ogółem (bieżące i majątkowe) pomniejszone o wydatki bieżące (z wyłączeniem odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)
4. a)	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych	Przewidywana nadwyżka budżetowa za rok 2010: 0 zł, wolne środki: 2.712.633 zł, z czego 2.699.816 zł anagazuje się na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie z art.217 u.o f.p. wolne środki to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym JST, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych
5.	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	Inne przychody niezwiązanych z zaciąganiem długu to: spłata (zwrot do budżetu) od innych podmiotów udzielonych pożyczek i prywatyzację majątku. Przychody te w prezentowanej WPF nie występują.
6.	Środki do dyspozycji na spłatę i obsługę długu oraz wydatki majątkowe (3+4+5)	Po oszacowaniu dochodów ogółem, oraz wydatków bieżących (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), uwzględnieniu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych plus wolnych środków oraz innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu w tym: spłata udzielonych pożyczek, prywatyzacja majątku) otrzymano środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe w 2011 r. w kwocie 11.715.976 zł.
7. a) b)	Spłata i obsługa długu, z tego: a)spłaty rat kapitałowych b)wydatki bieżące na obsługę długu	Spłatę i obsługę długu (w podziale na rozchody tytułu spłaty oraz wydatki bieżące) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych (i planowanych do zaciągnięcia) kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych. Spłata długu obejmuje spłatę rat kredytów: z 2009 r. raty roczne po 722.004 zł - ostatnia płatna do końca 2011 r., ratę kredytu planowanego do zaciągnięcia w końcu 2010 r. w kwocie 1.932.156 zł - ze spłatą do końca 2011 r. (jest to kredyt na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych), oraz "nowy" kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (wkładu własnego do planowanych na 2011 r. zadań inwestycyjnych) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów - w łącznej kwocie 4.963.361 zł, ze spłatą począwszy od 2012 r. w ratach po 709.052 zł (ostatnia rata w 2018 r. w kwocie 709.049 zł). W 2011r. zaplanowano także wykup ostatniej transzy obligacji powiatowych w kwocie 1.000.000 zł z terminem 29 sierpnia 2011 r..Obsługa długu obejmuje odsetki od w/w kredytów i obligacji. Dla już uruchomionych kredytów przyjęto ewentualny wzrost stopy procentowej do 6,5%, dla kredytów planowanych do zaciągnięcia-7%, obligacje zaś dla 52-tygoniowych bonów skarbowych- zgodnie z wyliczeniami banku.
8.	Inne rozchody (bez spłaty długu), w tym:	Nie przewiduje się udzielania pożyczek z budżetu powiatu.
9.	Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe (6-7-8)	Po rozdysponowaniu środków na spłatę i obsługę długu otrzymano pulę środków na wydatki majątkowe w 2011 r. w kwocie 7.568.160 zł.
10. a)	Wydatki majątkowe, w tym wydatki objęte limitem	Zaprognozowano wydatki majątkowej na przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w2011 r.w łącznej kwocie 12.531.521 zł , zgodnie z załącznikiem nr 2 oraz pozostałe wydatki majątkowe, w tym dotacje majątkowe.

11.	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych)	W pozycji tej wykazuje się, zgodnie z Metodyką Ministra Finansów, wszystkie kredyty i pożyczki oraz emitowane papiery wartościowe, z wyjątkiem tych zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu JST oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt.1 i 3 ufp) Zaplanowano przychody w formie kredytu w łącznej wysokości 4.963.361 zł (3.241.357 zł na pokrycie deficytu i 1.722.004 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i emisji obligacji).
12.	Wynik finansowy budżetu (9-10+11)	Zgodnie z Metodyką Ministra Finansów - jest to pomocnicza kategoria zaproponowana w WPF, pozwalająca ocenić, czy JST w każdym roku budżetowym posiada w budżecie środki finansowe, pochodzące z dochodów i przychodów, pozwalające na realizację wydatków i rozchodów. Wynik finansowy budżetu jest pozycją odmienną niż wynik budżetu w tradycyjnym rozumieniu (dochody minus wydatki), gdyż tutaj do wyniku finansowego włączono także przychody i rozchody.
13.	Kwota długu, tym łączna kwota wyłączeń z art.243 ust.3 pkt.1 ufp oraz art. 170 ust.3 sufp i kwota wyłączeń przypadająca na dany rok budżetowy	Na łączną kwotę długu na koniec roku budżetowego składają się wszystkie tytuły dłużne mające wpływ na dług. Na koniec 2011 r.są to: kredyt z 2009 r.w wysokości 4.332.049 zł i "nowy" kredyt (planowany do zaciągnięcia w 2011 r.) w wysokości 4.963.361 zł . Kwoty wyłączeń dotyczą tych części kredytów, które zostały zaciągnięte na zadania z finansowane z udziałem środków unijnych
14.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST	pozycja nie dotyczy Powiatu
15.-18.	WSKAŹNIKI	<p>Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.</p> <p>W pozycji tej nie uwzględnia się długu ewentualnych związków do których należy gmina. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążenia budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy.</p> <p>Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem.</p> <p>Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85.- tj progi 15 % i 60 %.</p> <p>W Wieloletniej Prognozie Finansowej obliczane są wskaźnik z uwzględnieniem wyłączeń z art. 243 ust. 3, pkt. 1 oraz bez ich uwzględnienia, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań, • poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2. <p>W związku z tym, w WPF w pkt. 13.1 – 13.3. określono takie wartości jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • łączną kwotę wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych - dług na koniec roku, • kwotę wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych na dany rok - spłata długu w danym roku, • odsetki od zobowiązań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 - obsługa długu w danym roku. <p>W celu obliczenia relacji, o której jest mowa w art. 243 uwzględniono również przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego (zgodnie z art. 244).</p> <p>W WPF obliczono wartości tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych $(R+O)/D$, • $(\text{Dochody bieżące} + \text{sprzedaż majątku} - \text{wydatki bieżące}) / \text{dochody ogółem dla danego roku budżetowego}$ $(Db+Sm-Wb)/D$, • Dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), • Spełnienie wskaźnika spłaty (relacji) z art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu art. 244 ustawy o finansach publicznych, • Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z dn. 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - wskaźnik zadłużenia max 60%, • Relacja z art. 169 ustawy o finansach publicznych z dn. 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - wskaźnik obsługi długu max 15%. Ograniczenia przy uchwalaniu budżetu zapisane w art.243 ufp mają zastosowanie po raz pierwszy od 2014 r., jednak od 2011 r. istnieje obowiązek ich prezentacji. Z uwagi na niespełnianie tego wymogu w prognozie na 2014 r., lata 2011-2013 powinny zostać wykorzystane na podjęcie działań zmierzających do przeciwdziałaniu temu zjawisku w przyszłości.