

OBJAŚNIENIA
do projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej

Zgodnie z zapisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Wieloletnia Prognoza Finansowa (dalej: WPF) powinna być m.in. realistyczna i obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków (o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4) na wieloletnie programy, projekty i zadania oraz umowy niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki a także gwarancje i poręczenia udzielane przez JST.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto zobowiązania oraz na jaki planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania.

Przedstawiona prognoza obejmuje okres od 2013 do 2029 roku, w którym planowana jest ostateczna spłata zadłużenia z tytułu kredytu zaciągniętego w 2011 r.

Jednak prognozowanie na 17 lat w dzisiejszych warunkach polityczno-gospodarczych bez dokładnych badań socjologicznych i ekonomicznych jest co najmniej niedokładne. Tym bardziej, że większość dochodów budżetu Powiatu jest redystrybuowana z budżetu państwa.

Od ostatniego roku jaki upłynął od sporządzenia poprzedniej WPF obejmującej lata 2012 – 2029 sytuacja nie tylko nie uległa poprawie, ale chyba się pogorszyła (zmniejszanie się ilości uczniów, a co za tym idzie zmniejszanie się części oświatowej subwencji ogólnej bez odpowiedniego wzrostu „bonu oświatowego”).

Wciąż aktualne pozostają zapisy z załączonych wtedy do niej objaśnień odnośnie braku jasnej i stabilnej polityki ekonomicznej i nakładania na jednostki samorządu terytorialnego nowych zadań bez przekazywania środków finansowych na ten cel oraz o braku korelacji nowych aktów prawnych rangi ustawy.

Przykładem jest ustawa o działalności leczniczej, której przepisy nie korespondują z ustawą o finansach publicznych: zgodnie z art. 242 ust. 1 „organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego 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”.

Ponieważ w 2013 r. planuje się przekształcenie giżyckiego SP ZOZ w spółkę, Powiat będzie musiał przejąć jego zobowiązania. Na potrzeby budżetu Powiatu oszacowano je na 6 mln zł .

Z uwagi na przytoczone zapisy ustawy o finansach publicznych nie będzie możliwości zwiększenia tej kwoty. W przeciwnym wypadku naruszone zostałyby ustawowe ograniczenie uchwalania budżetu.

Tak więc po raz kolejny przyczyny, na które nie mamy wpływu (przekształcenia lub likwidacja sp. z o.o. z mocy prawa) determinują nasz budżet.

Ministerstwo Finansów planuje zmianę ustawy w taki sposób, aby zobowiązania te nie były zaliczane do wydatków bieżących. Nie wiadomo jednak kiedy miałyby to nastąpić, a ustawowy termin złożenia projektów uchwał w sprawie budżetu i WPF przypada na 15 listopada.

Przedstawiona WPF sporządzona została w specjalistycznym programie Besti@ przeznaczonym do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, którego właścicielem jest Ministerstwo Finansów. Spełnia ona zapisy art. 226 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie lat 2010-2011 kwoty zawarte w WPF odpowiadają danym ze sprawozdań z wykonania budżetów.

Rok 2012 ujęty jest dwojako: jako plan wg uchwał na koniec III kwartału oraz jako przewidywane wykonanie całego roku.

Wartości dotyczące roku 2013 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na rok 2013 i wynoszą:

- 1) dochody bieżące: 67.488.523 zł,
- 2) wydatki bieżące: 70.487.880 zł w tym na obsługę długu: 1.095.911 zł,
- 3) dochody majątkowe: 3.158.677 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku: 1.010.000 zł,
- 4) wydatki majątkowe: 6.159.320 zł,
- 5) wynik budżetu: - 6.000.000 zł,
- 6) sposób sfinansowania deficytu: kredyt bankowy w wys. 6.000.000 zł,
- 7) przychody budżetu: 9.159.320 zł,
- 8) rozchody budżetu: 3.159.320 zł,
- 9) kwota długu Powiatu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia: 13.885.104 zł,
- 10) relacja, o której mowa w art. 243 ustawy: -2,82%,
- 11) sposób sfinansowania spłaty długu: dochody własne Powiatu oraz przychody w postaci wolnych środków,
- 12) wydatki wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia:
 - a) bieżące: 2.791.228,64 zł
 - b) majątkowe: 0 zł,
- 13) kwota wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane: 33.795.929 zł,
- 14) wydatki związane z funkcjonowaniem organów Powiatu: 5.271.921 zł.

Od 2014 r. bezwzględnie wymagane będzie spełnianie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zapis ten dotyczy następującego ograniczenia dla budżetu: relacja przypadających w danym roku budżetowym do spłaty rat kredytów wraz odsetkami, do dochodów ogółem nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z

obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem.

W przeciwnym wypadku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego takiego budżetu nie może uchwalić.

W dniu sporządzania niniejszej prognozy Powiat nie spełnia tych ograniczeń w latach 2014-2015, a brak na razie jest przesłanek do przyjęcia innej metodologii prognozowania danych.

Ponieważ do obliczania cytowanej relacji dla roku 2014 brane będą wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych za 2011 i 2012 oraz wartości planowane, które zostaną wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2013 r., sytuacja ta może ulec zmianie.

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć określono 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.

Przedsięwzięcia te mają charakter wieloletni w rozumieniu ustawy t.j. obejmują przynajmniej dwa lata, w tym przypadku: rok 2013 i 2014. Są też związane z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych lub wynikają z umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, a płatności z tego tytułu wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto uwzględnione zostały spłaty dotychczas zaciągniętych kredytów, a przypadku nowego kredytu (na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2013 r.) przyjęto założenie, że będzie on spłacony w ciągu 6 lat, począwszy od 2014 r.

Dochodów i wydatków z tytułu realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich nie zaplanowano, bowiem nie wiadomo jakie będą obowiązywać zasady i jakie w związku z tym będą możliwości Powiatu do aplikowania w konkursach.

Pozostałe wartości budżetowych w zakresie lat następnych prognozowano w poziomie zbliżonym do planu 2013 r.

Opracowała: Elżbieta Makar
11.11.2012 r.

EM, MDD/EM