

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011-2015 Powiatu Ostródzkiego.

Wieloletnią prognozę finansową przyjęto na lata 2011-2015, natomiast prognozę spłaty długu przyjęto na znacznie dłuższy okres, bo aż do 2025 roku do czasu spłaty aktualnego długu budżetu powiatu. Przyjęto spadek ogólnych kwot zarówno dochodów jak i wydatków w roku 2012 jak i w roku 2013 w porównaniu do 2011 r., ponieważ rok 2011 jest rokiem szczególnym, w którym nastąpi realizacja znacznych kwot inwestycji w większości z dofinansowaniem ze środków unijnych. Jest to następstwem składania wniosków w latach poprzednich przede wszystkim do konkursów w ramach Programu regionalnego Warmia i Mazury. Od 2013 roku przyjęto do planowania stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów z wyprzedzeniem kilkuletnim obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

D O C H O D Y

Założono, że dochody ogółem w 2011 roku wzrosną o 9,9% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2010 r. i to głównie z powodu wzrostu dochodów majątkowych, które wzrosną o 123,66% w tym ze sprzedaży majątku o 167,98%. Dochody bieżące wykazują niewielki wzrost tj. o 0,36%. Wzrost dochodów majątkowych związany z prowadzonymi zadaniami inwestycyjnymi z dofinansowaniem zewnętrznym jak również z planową adaptacją „Koszarowca” na siedzibę Starostwa Powiatowego w Ostródzie, którą planuje się zrealizować uzyskując środki finansowe ze sprzedaży nieruchomości powiatu. W 2012 roku dochody ogółem planuje się już na niższym poziomie niż w 2011 r. o 2,5% mniej z uwagi na znacznie mniejsze dochody majątkowe, które zaplanowano o 37,93% mniej jak w 2012 r. w tym ze sprzedaż majątku o 78,66% mniej. W 2012 r. założono kontynuację zadań inwestycyjnych, nie wprowadzając nowych, dlatego też takie kształtowanie wskaźników jak omówiono wyżej. W 2013 roku założono dalszy spadek dochodów ogółem o 5,63% przy niewielkim wzroście dochodów bieżących, bo o 1,78% oraz spadku dochodów majątkowych o 74,78% w porównaniu do 2012 roku. Założono w 2013 roku niewielką sprzedaż majątku na podstawie danych uzyskanych z wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, którą planuje utrzymać się na podobnym poziomie, jest to założenie bardzo uproszczone, które w miarę potrzeb będzie modyfikowane.

W Y D A T K I

W 2011 roku założono wzrost wydatków ogółem o 7,43% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2010 r., wzrost ten wynika głównie ze wzrostu wydatków majątkowych, które wzrastają o 51,41%. Wydatki bieżące rosną nieznacznie tj. o 0,61% w tym wynagrodzenia i pochodne wzrastają o 8,28%, a wydatki na funkcjonowanie organów o 21,95%. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na poziomie 2010 r. Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń zaplanowano w kwocie 259 621 zł odpowiadającej spłacie rocznych rat i odsetek kredytu zaciągniętego przez szpital w Morażu, który to kredyt poręczył powiat. Poręczenie to zaplanowano zgodnie z umową do 2015 r.

Wydatki w 2012 roku zaplanowano podobnie jak dochody na niższym poziomie niż w 2011 r. tj. o 8,59% mniej. Założono nieznaczny wzrost wydatków bieżących o 0,38%

przy spadku dochodów majątkowych o 47,04%. Spadek wydatków majątkowych jest wynikiem założenia jedynie kontynuacji zadań inwestycyjnych bez wprowadzania nowych. Wydatki na obsługę długu założono na niższym poziomie niż w 2011r., ponieważ zakłada się obniżenie długu poprzez jego częściową spłatę i mniejsze zaciągnięcie nowych długów w porównaniu do 2011 roku. Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w tym roku dotyczą jedynie poręczenia udzielonego szpitalowi w Morągu. Wynagrodzenia i pochodne wykazują niewielki wzrost, natomiast wydatki na funkcjonowanie organów wykazują spadek o 6,85% w porównaniu do 2011 r. W 2013 r. założono dalszy spadek wydatków ogółem o 5,78% w związku ze spadkiem wydatków majątkowych. W latach następnych przyjęto stałe wielkości poszczególnych wydatków, poza wydatkami na poręczenia w 2015 roku, które wzrosły o kwotę 1 500 000 zł związaną z udzieleniem przez powiat poręczenia w 2010 r. emisji obligacji dla PZOZ w Ostródzie (wykup obligacji przypada właśnie na 2015 r.).

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 w wierszu pierwszym do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów. W ramach przedsięwzięcia obejmującego umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe na: dostawę mediów (prąd, woda, gaz, ścieki), dostawę materiałów, ochronę obiektów, usługi telekomunikacyjne, ubezpieczenie majątku, usługi serwisowe.

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

PRZYCHODY

Począwszy od 2011 roku jako przychody planuje się kredyty na zbilansowanie budżetu tj. pokrycie w 2011 r. deficytu i spłatę zobowiązań, a w pozostałych latach spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kwota zaciągniętych kredytów w okresie spłaty długu wykazuje tendencje malejące.

ROZCHODY

Na rozchody w okresie spłaty długu składają się spłaty zaciągniętych w poprzednich latach rat kredytów, spłaty zaciągniętych wcześniej pożyczek, wykup obligacji oraz spłatę nowych kredytów planowanych do zaciągnięcia w okresie spłaty długu. Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz harmonogramu wykupu obligacji..

WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu w prognozie przedstawiono jako różnicę pomiędzy planowanymi dochodami oraz planowanymi wydatkami. W 2011 roku planuje się deficyt w wysokości 4 566 200 zł., natomiast już od 2012 założono, że różnica ta będzie dodatnia, czyli nadwyżka budżetowa będzie wynosiła 3 000 000 zł rocznie.

FINANSOWANIE DEFICYTU I PRZEZNACZENIE NADWYŻKI BUDŻETOWEJ

Planowany deficyt w 2011 roku będzie pokryty zaciągniętym kredytem. W latach następnych, zgodnie z zapisami art. 89 ustawy o finansach publicznych nadwyżkę budżetową przeznacza się w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

KWOTA DŁUGU, SPOSÓB JEGO SFINANSOWANIA

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług – spłata długu. Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że spłata długu jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągniętym zobowiązaniem (długiem). Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej wieloletniej prognozy finansowej. Mając na uwadze powyższe kwota długu zostanie spłacona całkowicie w 2025 r.

W tabeli wyliczone zostały relacje przedstawione w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przedstawione je w wierszach od IX do XI tabeli załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Zgodnie z zapisami art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych 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 finansach publicznych, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (art. 85 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) tj. stosuje się progi ustalone w ustawie: 15% -obsługi długu oraz 60% wskaźnik zadłużenia (liczone oba wskaźniki w stosunku do dochodów).

W tabeli w wierszach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obliczono wyżej wymienione relacje. Odpowiednio wskaźnik obsługi długu wynosi 2011 r. – 9,96%, 2012r. – 13,29% oraz 2013 r. -14,01%.

Wskaźnik relacji długu do dochodów wynosi w 2011 r. – 31,96%, 2012 r. – 30,17% oraz w 2013 r. – 29,20%.

Wiersze A, B i C tabeli załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej są pozycjami kontrolnymi.

W wierszu „A” zawarte są wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy. Czyli: $(Db+Sm-Wb)/D$. Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w wierszach X tabeli głównej i A tabeli pomocniczej – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Wiersz „B” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej . Wynik tego wiersza jest równy „0”.

Wiersz „C” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i posiada wartości dodatnie .

Wiersze „H” oraz „I” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciągniętego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Wiersz „J” jest to automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup długoterminowych papierów wartościowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji / dochody ogółem.

Wiersz „K” zawiera ułamek obliczany dla dwóch okresów:

- od 2010 do 2013 jako różnica pomiędzy pozycją A (limit obciążeń) a pozycją „J” (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych).

- od 2014 jako różnica pomiędzy pozycją „X” (limit obciążeń w tabeli głównej a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych).