

ZARZĄD POWIATU W WĄBRZEŹNIE

INFORMACJA
O KSZTAŁTOWANIU SIĘ
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
POWIATU WĄBRZESKIEGO
WG STANU NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2013 ROKU



Wąbrzeźno, 22 sierpnia 2013 r.

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ I Zestawienie tabelaryczne5

Tabela: Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wąbrzeskiego – wykonanie za I półrocze 2013 roku.....	6
--	---

CZĘŚĆ II Analizy graficzne.....11

Wykres 1. Prognoza dochodów w latach 2013 - 2028.....	13
Wykres 2. Prognoza wydatków w latach 2013 - 2028.....	13
Wykres 3. Prognozowane wydatki na wynagrodzenie i składki od nich naliczane oraz prognozowane wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego w latach 2013 - 2016.....	14
Wykres 4. Spełnienie wymogu z art. 242 ufp w latach 2013 – 2028.....	14
Wykres 5. Wydatki na przedsięwzięcia w latach 2013 – 2028.....	15
Wykres 6. Prognoza obsługi zadłużenia w latach 2013 - 2028.....	15
Wykres 7. Indywidualny wskaźnik zadłużenia w latach 2014 – 2028 (spełnienie wymogu art. 243 ufp)	16
Wykres 8. Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem z art. 170 sufp.....	16

CZĘŚĆ III Analiza opisowa17

III. 1. Podstawy prawne wieloletniej prognozy finansowej	18
III. 2. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wąbrzeskiego.....	20
III.2.1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej.....	20
III.2.2. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.....	29
III.2.3. Wieloletnia Prognoza Finansowa.....	29
III.2.4. Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej	31
III.2.5. Planowane zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej	34
III. 3. Realizacja przedsięwzięć.....	36

CZĘŚĆ I

Zestawienie tabelaryczne

Tabela: Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wąbrzeskiego – wykonanie za I półrocze 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wieloletnia Prognoza Finansowa			Uchwała budżetowa	Wykonanie wg stanu	% wykonania
		Plan na dzień 15/11/2012	Plan na dzień 01/01/2013	Plan na dzień 30/06/2013	Plan na dzień 30/06/2013	na dzień 30/06/2013	(6:7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dochody ogółem	50 891 195,00	34 241 647,00	37 224 528,00	37 270 259,99	18 075 833,50	48,50%
1.1	Dochody bieżące, w tym:	31 686 236,00	31 761 647,00	32 414 528,00	32 460 259,99	18 052 553,50	55,61%
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	1 559 397,00	42,15%
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	380 000,00	380 000,00	380 000,00	380 000,00	250 015,19	65,79%
1.1.3	podatki i opłaty, w tym:	821 922,00	821 922,00	821 922,00	821 922,00	452 203,66	55,02%
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
1.1.4	z subwencji ogólnej	16 109 291,00	16 109 291,00	16 118 022,00	16 118 022,00	9 428 028,00	58,49%
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 775 728,00	8 851 139,00	9 438 717,00	9 476 867,99	5 250 803,43	55,41%
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	19 204 959,00	2 480 000,00	4 810 000,00	4 810 000,00	23 280,00	0,48%
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	450 000,00	480 000,00	480 000,00	0,00	0,00%
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	19 204 959,00	2 030 000,00	4 330 000,00	4 330 000,00	23 280,00	0,54%
2	Wydatki ogółem	54 124 367,00	34 064 647,00	37 472 727,00	37 518 458,99	17 047 132,88	45,44%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	31 555 591,00	31 605 202,00	32 336 574,00	32 382 305,99	16 885 057,27	52,14%
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	278 000,00	278 000,00	100 000,00	100 000,00	11 237,69	11,24%
2.1.1.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) lub art. 169 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	820 000,00	820 000,00	820 000,00	820 000,00	288 072,38	35,13%
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r..	820 000,00	820 000,00	820 000,00	820 000,00	288 072,38	35,13%
2.2	Wydatki majątkowe	22 568 776,00	2 459 445,00	5 136 153,00	5 136 153,00	162 075,61	3,16%
3	Wynik budżetu	-3 233 172,00	177 000,00	-248 199,00	-248 199,00	1 028 700,62	-414,47%
4	Przychody budżetu	5 318 354,00	1 908 182,00	13 259 298,00	13 259 298,00	13 259 297,92	100,00%
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	480 661,00	480 661,00	480 660,92	100,00%
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	248 199,00	248 199,00	0,00	-/-
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 318 354,00	1 908 182,00	12 778 637,00	12 778 637,00	12 778 637,00	100,00%
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	3 233 172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-

1	2	3	4	5	6	7	8
5	Rozchody budżetu	2 085 182,00	2 085 182,00	13 011 099,00	13 011 099,00	13 011 098,30	100,00%
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 085 182,00	2 085 182,00	13 011 099,00	13 011 099,00	13 011 098,30	100,00%
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w: art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy (lub art. 169 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.), art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) oraz art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 1456), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy lub art. 169 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00		0,00	0,00	0,00	-/-
6	Kwota długu	16 244 269,86	12 834 097,86	12 782 808,20	12 778 637,00	12 779 984,44	100,01%
6.1	Łączna kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r. oraz w art. 36 ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
6.1.1	kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
6.2	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem określony w art. 170 ufp z 2005 r., bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 6.1.	31,92%	37,48%	34,34%	34,29%	x	-/-
6.3	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 6.1.	31,92%	37,48%	34,34%	34,29%	x	-/-
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	130 645,00	156 445,00	77 954,00	77 954,00	1 167 496,23	x
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, powiększonymi o nadwyżkę budżetową określoną w pkt 4.1. i wolne środki określone w pkt 4.2. a wydatkami bieżącymi, pomniejszonym o wydatki określone w pkt 2.1.2.	130 645,00	156 445,00	558 615,00	558 615,00	1 648 157,15	x
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań	x	x	x	x	x	x
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r. do dochodów ogółem, bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 5.1.1.	6,25%	9,30%	37,42%	36,75%	x	x
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r. do dochodów ogółem, po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	6,25%	9,30%	37,42%	36,75%	x	x

1	2	3	4	5	6	7	8
9.3	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	6,25%	9,30%	37,42%	36,75%	x	x
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	6,25%	9,30%	37,42%	36,75%	x	x
9.5	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
9.6	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	6,25%	9,30%	37,42%	36,75%	x	x
9.6.1	Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243)	0,26%	1,77%	1,50%	1,50%	x	x
9.7	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	2,86%	2,86%	2,86%	2,86%	x	x
9.7.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	2,83%	2,83%	3,23%	3,23%	x	x
9.8	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie spełnia	Nie spełnia	Nie spełnia	Nie spełnia	x	x
9.8.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie spełnia	Nie spełnia	Nie spełnia	Nie spełnia	x	x
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	0,00	177 000,00	0,00	0,00	0,00	-/-
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	177 000,00	0,00	0,00	0,00	-/-
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych	x	x	x	x	x	x
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 877 203,00	17 878 553,00	18 487 362,00	18 301 636,00	9 685 704,99	52,92%

1	2	3	4	5	6	7	8
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	3 645 885,00	3 645 885,00	3 690 885,00	3 690 885,00	2 008 140,83	54,41%
11.3	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy, z tego:	21 502 155,24	1 411 266,24	1 578 373,00	1 578 373,00	781 530,19	49,51%
11.3.1	bieżące	1 223 615,24	1 288 266,24	1 205 373,00	1 205 373,00	643 530,19	53,39%
11.3.2	majątkowe	20 278 540,00	123 000,00	373 000,00	373 000,00	138 000,00	37,00%
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	22 288 776,00	2 153 645,00	4 458 153,00	4 458 153,00	24 070,43	0,54%
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	57 000,00	82 800,00	455 000,00	455 000,00	15 000,00	3,30%
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	223 000,00	223 000,00	223 000,00	223 000,00	123 000,00	55,16%
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	1 374 312,00	1 439 623,00	1 439 623,00	1 721 628,00	1 124 925,65	65,34%
12.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 193 648,00	1 249 162,00	1 249 162,00	1 530 974,00	986 745,80	64,45%
12.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	1 193 648,00	1 249 162,00	1 249 162,00	1 530 974,00	986 745,80	64,45%
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	17 174 959,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
12.2.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 777 829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
12.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 387 292,00	1 452 603,00	1 373 312,00	1 783 323,00	1 124 925,65	63,08%
12.3.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 193 648,00	1 249 162,00	1 193 648,00	1 549 576,00	939 234,01	60,61%
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 387 292,00	1 452 603,00	1 373 312,00	1 783 323,00	1 124 925,65	63,08%
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	20 258 776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
12.4.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	5 007 829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
13	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku	x	x	x	x	x	x
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-

1	2	3	4	5	6	7	8
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
14	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie	x	x	x	x	x	x
14.1	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	2 085 182,00	2 085 182,00	13 011 098,30	13 011 099,00	13 011 098,30	100,00%
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	1 347,44	-/-
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	4 171,90	4 171,90	4 171,90	100,00%
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	0,00	0,00	4 171,90	4 171,90	4 171,90	100,00%
14.3.2	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-/-

Oznaczenia:

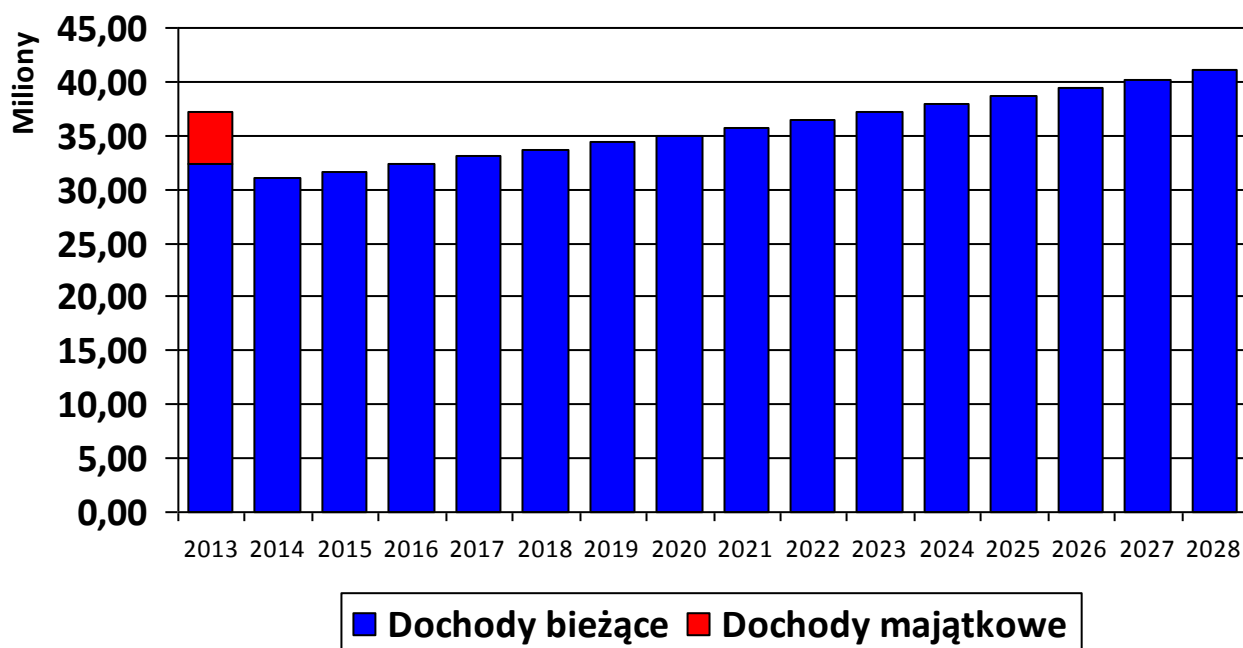
sufp – ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

ufp – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885)

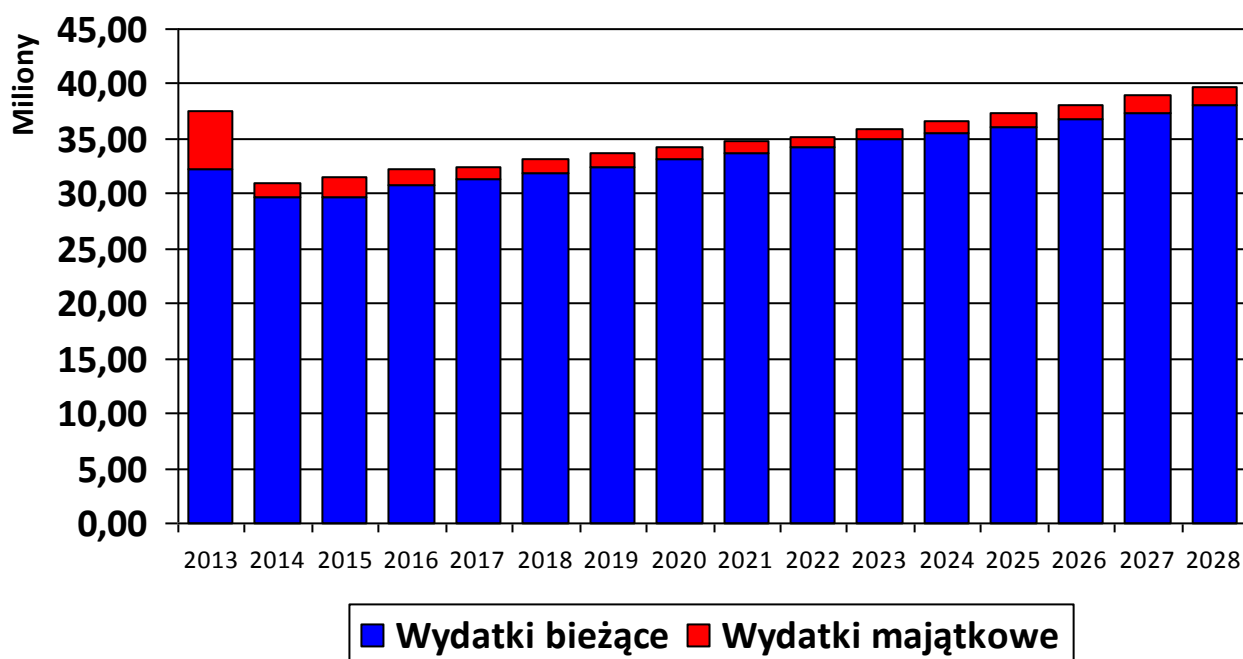
CZĘŚĆ II

Analizy graficzne

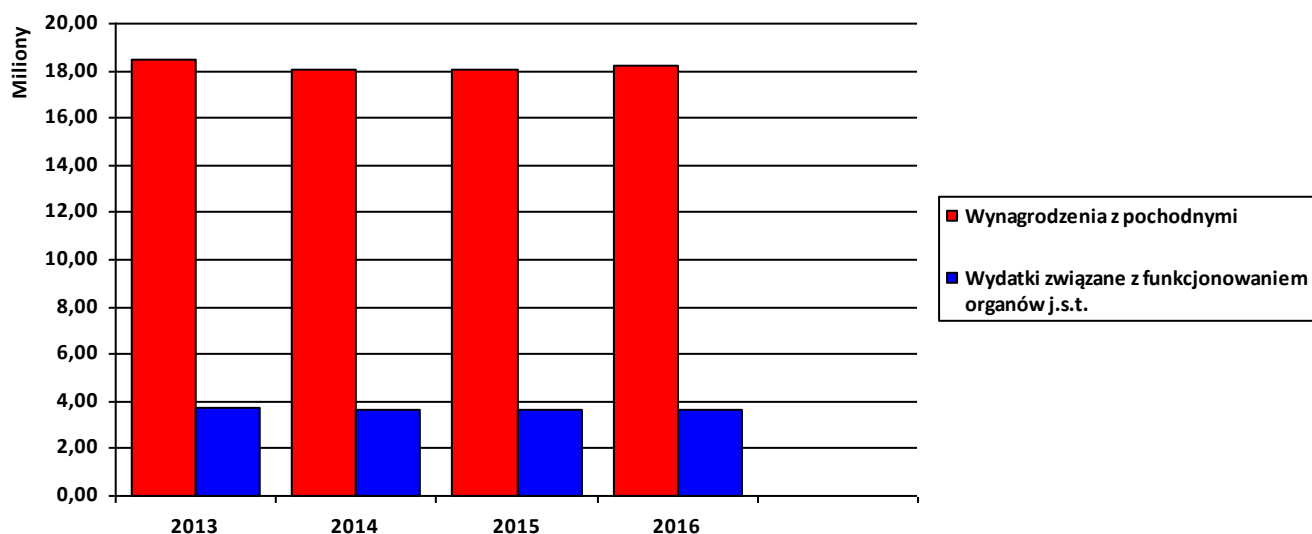
Wykres 1. Prognoza dochodów w latach 2013 - 2028



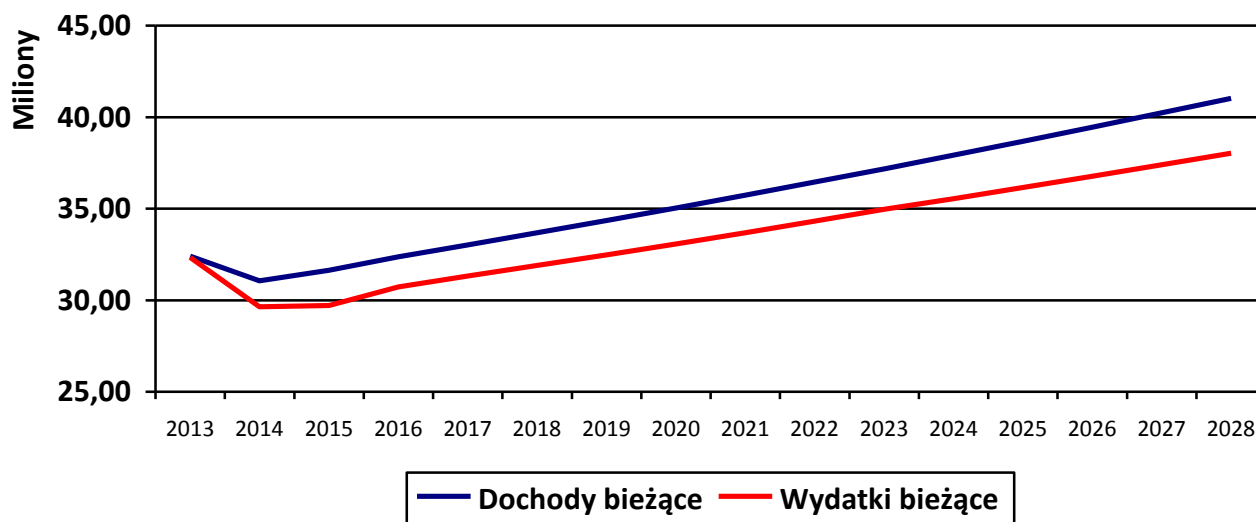
Wykres 2. Prognoza wydatków w latach 2013 - 2028



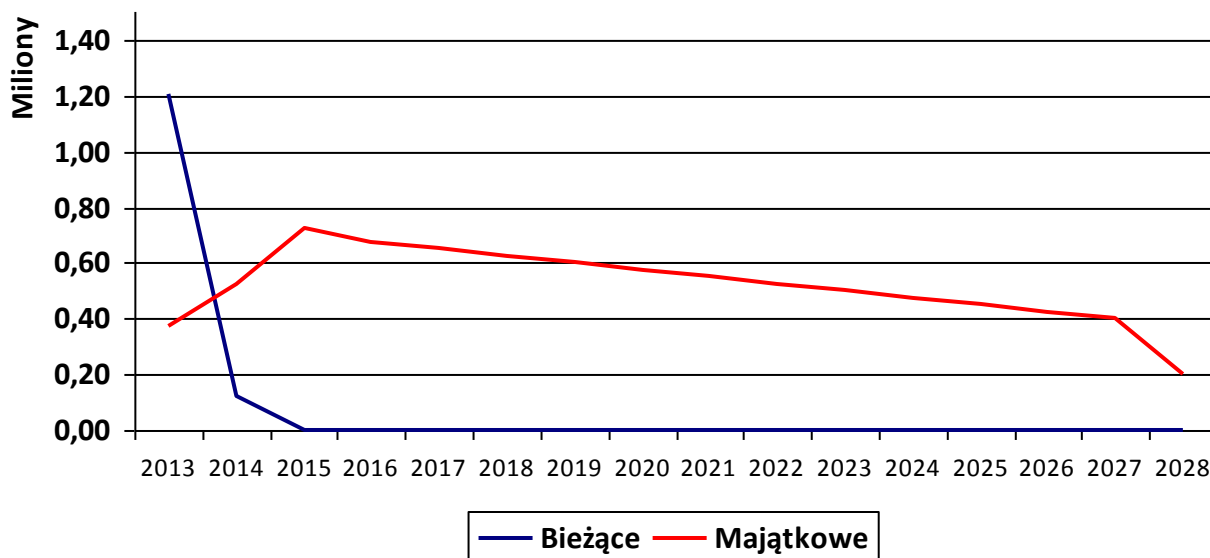
Wykres 3. Prognozowane wydatki na wynagrodzenie i składki od nich naliczane oraz prognozowane wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego w latach 2013 - 2016



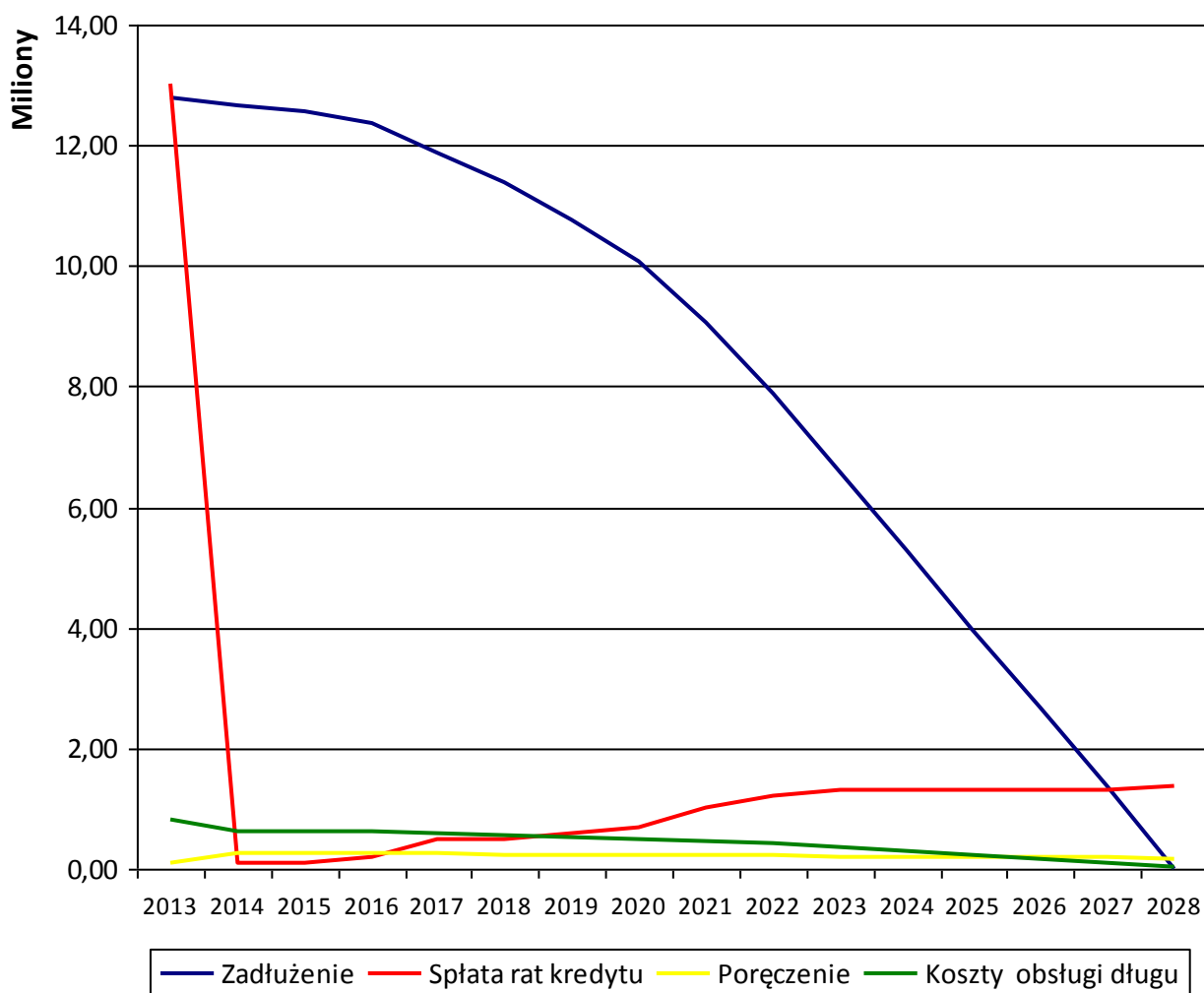
Wykres 4. Spełnienie wymogu z art. 242 ufp w latach 2013 – 2028



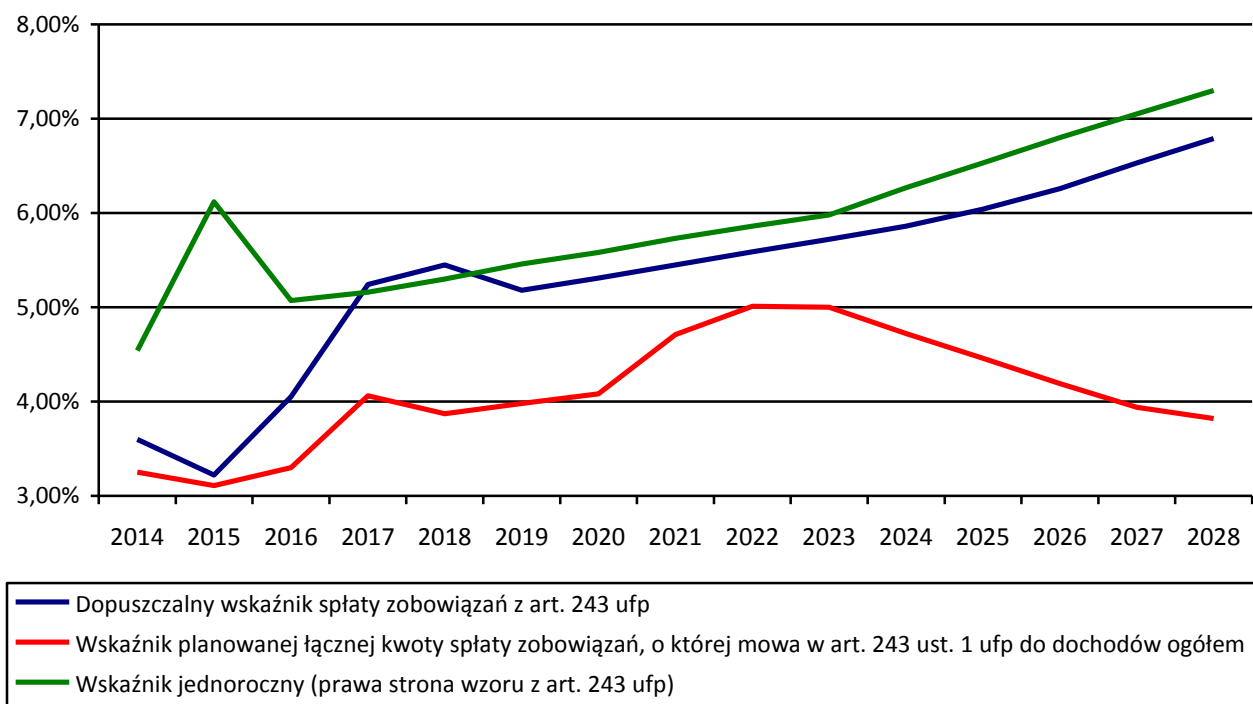
Wykres 5. Wydatki na przedsięwzięcia w latach 2013 – 2028



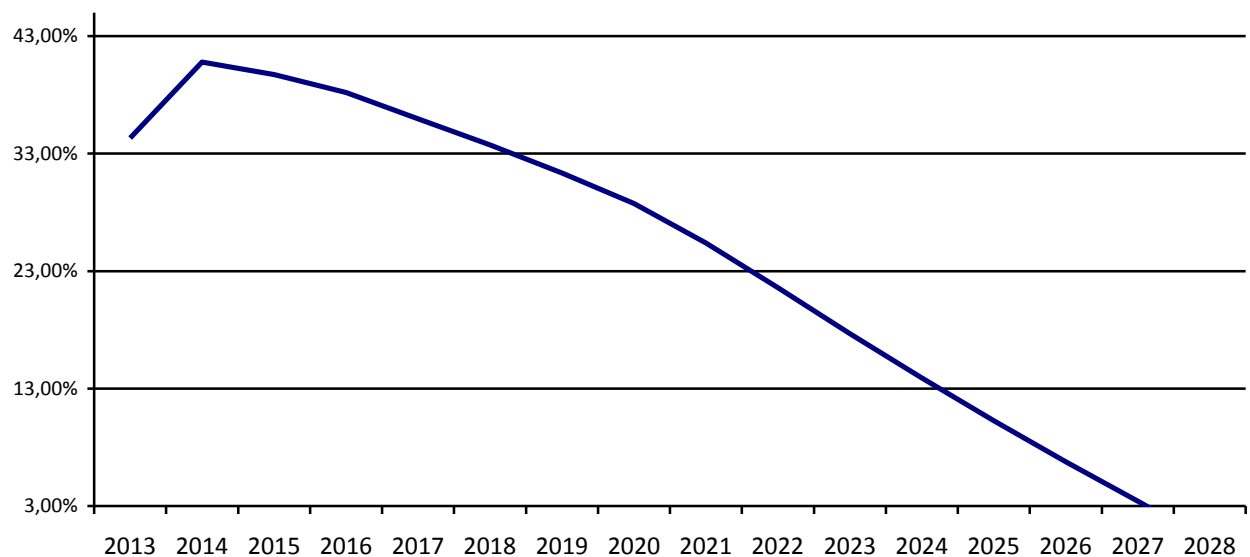
Wykres 6. Prognoza obsługi zadłużenia w latach 2013 - 2028



Wykres 7. Indywidualny wskaźnik zadłużenia w latach 2014 – 2028 (spełnienie wymogu art. 243 ufp)



Wykres 8. Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem z art. 170 sufp



Oznaczenia:

sufp – ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

ufp – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885)

CZĘŚĆ III

Analiza opisowa

III. 1. Podstawy prawne wieloletniej prognozy finansowej

Obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej przez jednostki samorządu terytorialnego został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885). Ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 1456) zostały zmienione m.in. zapisy art. 226 i art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednocześnie w art. 37 ust. 1 jednostki samorządu terytorialnego zostały zobowiązane do dostosowanie uchwały w sprawie wieloletnich prognoz finansowych do wymogów wynikających z art. 226 i art. 227 ust. 1 w terminie 3 miesięcy od dnia wejście w życie ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r., tj. do dnia 31 marca 2013 r. Zgodnie z wymaganiami stawianymi przez ustawodawcę w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, tj. określająca w sposób najbardziej prawdopodobny przyjęte w niej wartości oraz 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 ufp, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Stosownie do art. 226 ust. 2a do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się, zgodnie z art. 226 ust. 3, 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.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 226 ust. 4 przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Tym samym z kategorii przedsięwzięć zostały usunięte:

- 1) 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 oraz
- 2) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Okres na jaki powinna zostać sporządzona wieloletnia prognoza finansowa, zgodnie z nowym brzmieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych, obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

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

Zgodnie z art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

III. 2. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wąbrzeskiego

III.2.1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego został przyjęty w dniu 14 listopada 2012 r. przez Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie uchwałą Nr 84/125/2012.

Mając na uwadze wymagania stawiane przez ustawodawcę w art. 226 ustawy o finansach publicznych, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, tj. określająca w sposób najbardziej prawdopodobny przyjęte w niej wartości, przy sporządzaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Zarząd Powiatu przyjął m.in. następujące założenia:

1. Postawą prognozowania dochodów i wydatków na lata 2014 – 2032 były dochody i wydatki planowane na rok 2013 z uwzględnieniem realizacji planowanych w latach 2014 – 2015 przedsięwzięć.
2. Prognozując wielkości dochodów na lata 2014 – 2032 zwiększono je średnio o wskaźnik CPI (indeks cen towarów i usług) opierając się na opublikowanych przez Ministerstwo Finansów Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych ma potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja z 12 września 2012 r.) – średnioroczna dynamika CPI:

Lata	2014	2015 – 2017	2018 – 2022	2023 – 2027	2028 – 2032
CPI	102,3%	102,5%	102,4%	102,3%	102,2%

3. Prognozując wielkości wydatków bieżących na lata 2014 – 2032, zwiększono je średnio o wskaźnik CPI pomniejszony o 1 punkt procentowy.

Przeciętny wzrost wydatków bieżących:

Lata	2014	2015 – 2017	2018 – 2022	2023 – 2027	2028 – 2032
Wskaźnik	101,3%	101,5%	101,4%	101,3%	101,2%

Redukcja zwiększenia wydatków w stosunku do wzrostu dochodów związana jest m.in. z:

- 1) wysokim stopniem zadłużenia związanym z planowanymi na lata 2013 – 2014 zadaniami inwestycyjnymi (w roku 2015 prognozowany poziom zadłużenia wyniesie 57,80% w stosunku do dochodów przy planowanym poziomie zadłużenia na koniec roku 2012 w wysokości 39,94%);
- 2) wysokimi kosztami obsługi zadłużenia w stosunku do dochodów (w roku 2015 prognozowane koszty obsługi zadłużenia wyniosą 13,01% w stosunku do dochodów przy planowanych kosztach obsługi zadłużenia w roku 2012 w wysokości 8,24%);
- 3) koniecznością wypracowania nadwyżki umożliwiającej dokonywanie spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek z dochodów własnych powiatu – bez konieczności zaciągania nowych kredytów i pożyczek od roku 2019 – redukcja zadłużenia.

4. Kontynuacja w latach 2013 – 2015 wdrażanych od roku 2011 działań oszczędnościowych m.in. poprzez:
- 1) zamrożenie w latach 2013 – 2015 wynagrodzeń;
 - 2) ograniczenie zatrudnienia – nie planuje się zatrudniać nowych pracowników;
 - 3) ograniczenie do niezbędnego minimum wydatków remontowych;
 - 4) ograniczenie wydatków na zadania fakultatywne;
 - 5) 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 2014 – 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;
- 2) naliczanie wysokości części oświatowej subwencji ogólnej nie uwzględniającej rosnących kosztów utrzymania obiektów szkolnych przy spadającej systematycznie liczby uczniów;
- 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;
- 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) wzrost podatków i składek na ubezpieczenia społeczne bez przyznania jednostkom samorządu terytorialnego dodatkowych środków;
- 9) brak wpływu na wysokość opłat pobieranych przez powiaty będące źródłem ich dochodów (w zakresie opłat komunikacyjnych obowiązują stawki z roku 2010, w zakresie opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji a także za wykonanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego obowiązują stawki z roku 2004);
- 10) niedoszacowanie (m.in. dotacje na funkcjonowanie zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, dotacja na składki na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku) i nieprzewidywalność (m.in. dotacje na prace geodezyjne, gospodarowanie

nieruchomościami Skarbu Państwa) wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej .

Przygotowując projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów i wydatków w przyjęto następujące kalkulacje:

I. Dochody:

1. Subwencje ogólne.

Podstawą obliczenia wysokości subwencji ogólnej (część oświatowa, część równoważąca i część wyrównawcza) była wysokość subwencji wyliczonej dla naszego powiatu na rok 2013. Została ona w latach 2014 – 2032 zwiększona o wskaźnik CPI.

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

Podstawę wyliczenia wysokości udziałów stanowiły planowane kwoty udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych i osób prawnych na rok 2013. Zostały one zwiększone o wskaźnik CPI.

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

Dotacje celowe zostały ustalone na poziomie roku 2013 i zwiększone o wskaźnik CPI (w części dotyczącej wydatków rzeczowych) z uwzględnieniem zamrożenia w latach 2014 – 2015 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 2013 z niewielkim wzrostem o 500,00 – 1 000,00 zł co 5 lat (dotacje w rozdziałach: 01005 *Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa*, 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)* i 75045 *Kwalifikacja wojskowa*), 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 oraz dotacji w rozdziałach 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* i 75212 *Pozostałe wydatki obronne*, które pozostawiono na poziomie roku 2013.

4. Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dochody bieżące.

Wysokość dochodów na rok 2014 została ustalona w wysokościach wynikających z podpisanych umów.

5. Środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dochody majątkowe.

Dochody majątkowe na projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych związane były z planowanymi na lata 2013 – 2014 dwoma przedsięwzięciami inwestycyjnymi:

- 1) Przebudowa drogi powiatowej 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie;
- 2) Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego.

Dochody związane z realizacją zadania:

„Przebudowa drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie”

Planowane dochody w roku 2013: **14 276 702,00 zł**

z tego:

- 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: **2 070 000,00 zł,**
- b) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych: **11 410 091,00 zł,**

z tego od:

- Województwa Kujawsko-Pomorskiego – 6 085 376,00 zł,
 - Gminy Miasto Wąbrzeźno – 2 264 052,00 zł,
 - Gminy Wąbrzeźno – 2 264 052,00 zł,
 - Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie – 796 611,00 zł.
- c) dotacja celowa otrzymana z powiatu (Powiat Golubsko-Dobrzyński) na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego: **796 611,00 zł.**

Planowane dochody w roku 2014: **14 736 701,00 zł;**

z tego:

- 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 – płatność końcowa – **230 000,00 zł,**

b) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych:
13 710 090,00 zł,

z tego od:

- Województwa Kujawsko-Pomorskiego – 8 385 377,00 zł,
- Gminy Miasto Wąbrzeźno – 2 264 051,00 zł,
- Gminy Wąbrzeźno – 2 264 051,00 zł,
- Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie – 796 611,00 zł.

c) dotacja celowa otrzymana z powiatu (Powiat Golubsko-Dobrzyński) na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego:
796 611,00 zł.

Dochody związane z realizacją zadania:

**„Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność
Powiatu Wąbrzeskiego”**

Planowane dochody w roku 2013: 2 898 257,00 zł

z tego:

- a) środki z Norweskiego Mechanizmu Finansowego Obszar wsparcia: Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii: **2 707 829,00 zł,**
- b) środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł (środki otrzymane od NZOZ Szpital Powiatowy Sp. z o. o. w Wąbrzeźnie – użytkownika obiektów stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego): **190 428,00 zł.**

Planowane dochody w roku 2014: 4 347 387,00 zł;

z tego:

- a) środki z Norweskiego Mechanizmu Finansowego Obszar wsparcia: Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii: **4 061 744,00 zł,**
- b) środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł (środki otrzymane od NZOZ Szpital Powiatowy Sp. z o. o. w Wąbrzeźnie – użytkownika obiektów stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego): **285 643,00 zł.**

Dochody związane z realizacją zadań inwestycyjnych „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” i „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego” miały charakter szacunkowy. Opierały się one o wartości kosztorysowe, które mogły ulec zmianie po przeprowadzeniu postępowań przetargowych na wykonawców robót. Ostateczna wysokość dochodów uzależniona była także od terminu rozpoczęcia prac budowlanych.

6. Sprzedaż składników majątkowych.

Utworzony w 1999 roku Powiat Wąbrzeski został wyposażony w niewielki majątek obejmujący obiekty szkół, szpitala, domu pomocy społecznej, siedziby powiatu i drogi powiatowe. Majątek ten niezbędny jest do realizowania zadań powiatu. Stąd w latach 2014 – 2032 nie zaplanowano dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

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 2014 przyjęto 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.

W oparciu o powyższe wyliczenia dochody w latach 2014 – 2032 zostały ustalone w wysokości:

rok dochody ogółem /dochody bieżące /dochody majątkowe

2014 – 49 824 165,00 zł / 30 740 074,00 zł / 19 084 088,00 zł;

2015 – 31 440 000,00 zł / 31 440 000,00 zł / 0,00 zł;

2016 – 32 171 000,00 zł / 32 171 000,00 zł / 0,00 zł;

2017 – 32 983 000,00 zł / 32 983 000,00 zł / 0,00 zł;

2018 – 33 793 000,00 zł / 33 793 000,00 zł / 0,00 zł;

2019 – 34 706 000,00 zł / 34 706 000,00 zł / 0,00 zł;

2020 – 35 434 000,00 zł / 35 434 000,00 zł / 0,00 zł;

2021 – 36 273 000,00 zł / 36 273 000,00 zł / 0,00 zł;

2022 – 36 627 000,00 zł / 36 627 000,00 zł / 0,00 zł;

2023 – 36 776 000,00 zł / 36 776 000,00 zł / 0,00 zł;

2024 – 37 062 000,00 zł / 37 062 000,00 zł / 0,00 zł;

2025 – 37 427 000,00 zł / 37 427 000,00 zł / 0,00 zł;

2026 – 37 812 000,00 zł / 37 812 000,00 zł / 0,00 zł;

2027 – 38 219 000,00 zł / 38 219 000,00 zł / 0,00 zł;

2028 – 38 616 000,00 zł / 38 616 000,00 zł / 0,00 zł;

2029 – 39 028 000,00 zł / 39 028 000,00 zł / 0,00 zł;

2030 – 39 461 000,00 zł / 39 461 000,00 zł / 0,00 zł;

2031 – 39 908 000,00 zł / 39 908 000,00 zł / 0,00 zł;

2032 – 40 375 000,00 zł / 40 375 000,00 zł / 0,00 zł.

II. Wydatki:

Prognozując wielkości wydatków bieżących na lata 2014 – 2032, zwiększono je średnio o wskaźnik CPI pomniejszony o 1 punkt procentowy.

1. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przy ustalaniu wynagrodzeń wraz z pochodnymi zostały uwzględnione wdrażane od 2011 roku działania oszczędnościowe – zamrożenie wynagrodzeń do roku 2015 i wzrost od roku 2016 o wskaźnik CPI pomniejszony o 1 punkt procentowy.

2. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu stanowią sumę prognozowanych wydatków w rozdziałach 75019 *Rady powiatów* i 75020 *Starostwa Powiatowe*.

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 obejmowały:

- 1) zakończenie budowy strażnicy dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie (2013 – 2 030 000,00 zł);
- 2) realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” (2013 – 16 770 754,00 zł, 2014 – 16 770 753 zł);
- 3) realizację zadania inwestycyjnego „Termomodernizacja obiektów stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego” (2013 – 3 384 786,00 zł, 2014 – 5 077 181,00 zł);
- 4) realizację od roku 2020 zadań związanych z przebudową dróg powiatowych.

5. Obsługa długu.

Wydatki na obsługę długu obejmujące odsetki od zaciągniętych (i planowanych) kredytów i pożyczek zostały wyliczone w oparciu o warunki na jakich został zaciągnięty kredyt w roku 2012 (oprocentowanie w wysokości 6,04%).

6. Poręczenia.

Zaplanowane wydatki na ewentualne wypłaty z tytułu udzielonego poręczenia dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąbrzeźnie zostały ustalone na okres i w wielkościach wynikających z zawartej z BRE Bank Hipoteczny SA umowy poręczenia: 2014 – 271 000,00 zł; 2015 – 264 000,00 zł; 2016 – 257 000,00 zł; 2017 – 250 000,00 zł; 2018 – 243 000,00 zł; 2019 – 236 000,00 zł; 2020 – 229 000,00 zł; 2021 –

222 000,00 zł; 2022 – 215 000,00 zł; 2023 – 208 000,00 zł; 2024 – 201 000,00 zł; 2025 – 194 000,00 zł; 2026 – 187 000,00 zł; 2027 – 180 000,00 zł; 2029 – 166 000,00 zł; 2030 – 159 000,00 zł; 2031 – 152 000,00 zł i 2032 – 61 000,00 zł.

W oparciu o powyższe wyliczenia wydatki w latach 2014 – 2032 zostały ustalone w wysokości:

rok wydatki ogółem / wydatki bieżące / wydatki majątkowe / wydatki na obsługę długu

2014 – 52 482 660,00 zł / 30 511 726,00 zł / 21 970 934,00 zł / 1 060 000,00 zł;

2015 – 30 709 000,00 zł / 30 586 000,00 zł / 123 000,00 zł / 1 120 000,00 zł;

2016 – 30 829 000,00 zł / 30 829 000,00 zł / 0,00 zł / 1 060 000,00 zł;

2017 – 31 229 000,00 zł / 31 229 000,00 zł / 0,00 zł / 970 000,00 zł;

2018 – 31 617 000,00 zł / 31 617 000,00 zł / 0,00 zł / 852 000,00 zł;

2019 – 31 878 332,00 zł / 31 878 332,00 zł / 0,00 zł / 701 000,00 zł;

2020 – 32 854 225,00 zł / 32 354 225,00 zł / 500 000,00 zł / 538 000,00 zł;

2021 – 33 877 676,00 zł / 33 377 676,00 zł / 500 000,00 zł / 391 000,00 zł;

2022 – 34 491 896,00 zł / 33 791 896,00 zł / 700 000,00 zł / 253 000,00 zł;

2023 – 35 372 141,14 zł / 34 372 141,14 zł / 1 000 000,00 zł / 138 000,00 zł;

2024 – 36 384 484,00 zł / 34 884 484,00 zł / 1 500 000,00 zł / 77 000,00 zł;

2025 – 36 980 283,00 zł / 34 980 283,00 zł / 2 000 000,00 zł / 41 000,00 zł;

2026 – 37 550 744,00 zł / 35 050 744,00 zł / 2 500 000,00 zł / 19 000,00 zł;

2027 – 38 085 112,00 zł / 35 078 744,00 zł / 3 000 000,00 zł / 7 000,00 zł;

2028 – 38 577 342,00 zł / 35 077 342,00 zł / 3 500 000,00 zł / 900,00 zł;

2029 – 39 028 000,00 zł / 35 028 000,00 zł / 4 000 000,00 zł / 0,00 zł;

2030 – 39 461 000,00 zł / 35 461 000,00 zł / 4 000 000,00 zł / 0,00 zł;

2031 – 39 908 000,00 zł / 35 408 000,00 zł / 4 500 000,00 zł / 0,00 zł;

2032 – 40 375 000,00 zł / 35 375 000,00 zł / 5 000 000,00 zł / 0,00 zł.

III. Rozchody i przychody.

Mimo wdrażanych działań oszczędnościowych nie było możliwe w latach 2013 – 2018 zaplanowanie nadwyżki w wysokości umożliwiającej pokrycie rozchodów z tytułu zaciągniętych do końca roku 2012 kredytów i pożyczek oraz planowanych w latach 2013 – 2014 nowych kredytów inwestycyjnych lub pożyczek. Stąd w latach 2013 – 2018 zaplanowane zostały nowe kredyty i pożyczki na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek i realizację planowanych przedsięwzięć: 2013 – 5 318 354,00 zł; 2014 – 4 846 101,00 zł; 2015 – 2 178 901,00 zł; 2016 – 1 345 209,00 zł; 2017 – 1 074 819,00 zł i 2018 – 734 556,00 zł.

Z uwagi na wysoki stan zadłużenia powiatu (na koniec roku 2012 zadłużenie wyniosło 13 011 098,30 zł, co stanowi 39,35% w stosunku do 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 ustawy o finansach publicznych od roku 2014. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu na rok 2014, 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.

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 ustawy o finansach publicznych. Odstąpienie od realizacji zadań inwestycyjnych „Przebudowa drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” i „Termomodernizacja obiektów stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego” nie zmieni sytuacji finansowej powiatu na tyle aby spełnić wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych od roku 2014 (po wyłączeniu inwestycji osiągnięcie wymogu z art. 243 ustawy o finansach publicznych nastąpiłoby ok. roku 2020).

Stąd podjęte i wdrażane w latach 2011 – 2015 działania oszczędnościowe oraz ostrożne szacowanie wysokości planowanych dochodów i wzrosty wydatków pozwoliły by spełnić wymóg art. 243 ustawy o finansach publicznych dopiero od roku 2022.

III.2.2. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Przyjęty przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 84/125/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego został negatywnie zaopiniowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy - uchwała nr 13/WPF/2012 Składu Orzekającego Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2032 oraz prawidłowości planowanej kwoty długu. Podstawą negatywnej opinii RIO było niespełnienie od roku 2014 w projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2013 – 2032 indywidualnego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz planowanie zaciągnięcia w latach 2013 – 2018 nowych kredytów lub pożyczek.

III.2.3. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Z uwagi na brak możliwości takiego skonstruowania planowanych dochodów i wydatków aby spełnić wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych z jednoczesnym uwzględnieniem realności wieloletniej prognozy finansowej nałożonej art. 226 ustawy o finansach publicznych Rada Powiatu w Wąbrzeźnie uchwałą Nr XXIV/133/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2013 – 2032. W stosunku do projektu w przyjętej WPF dokonano m.in. następujących zmian:

- 1) zaktualizowano dane roku 2013 uwzględniające autopoprawki wprowadzone przez Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie do projektu budżetu Powiatu Wąbrzeskiego na rok 2013;
- 2) zrezygnowano z realizacji przedsięwzięcia **„Przebudowa drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie”;**

3) ograniczono zakres rzeczowy z jednoczesnym wydłużeniem okresu realizacji przedsięwzięcia „**Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego**”;

4) skorygowano potrzeby kredytowe z lat 2013 – 2018 do lat 2013 – 2015.

Przyjęta prognoza dochodów i wydatków przedstawiała się następująco:

1) dochody:

rok dochody ogółem /dochody bieżące /dochody majątkowe

2014 – 30 740 077,00 zł / 30 740 077,00 zł / 0,00 zł;

2015 – 2032: jak w projekcie WPF;

2) wydatki:

rok wydatki ogółem / wydatki bieżące /wydatki majątkowe / wydatki na obsługę długu

2014 – 30 332 726,00 zł / 30 083 833,00 zł / 248 893,00 zł / 727 000,00 zł;

2015 – 30 363 000,00 zł / 30 111 900,00 zł / 251 100,00 zł / 696 000,00 zł;

2016 – 30 355 653,00 zł / 30 225 353,00 zł / 130 300,00 zł / 622 000,00 zł;

2017 – 31 167 674,00 zł / 30 834 502,00 zł / 333 172,00 zł / 515 000,00 zł;

2018 – 32 009 091,00 zł / 31 119 289,00 zł / 889 802,00 zł / 409 000,00 zł;

2019 – 33 082 288,00 zł / 31 341 412,00 zł / 1 740 876,00 zł / 307 000,00 zł;

2020 – 34 058 164,00 zł / 31 946 224,00 zł / 2 111 940,00 zł / 218 000,00 zł;

2021 – 35 081 615,00 zł / 32 988 675,00 zł / 2 092 940,00 zł / 143 000,00 zł;

2022 – 35 695 836,00 zł / 33 472 896,00 zł / 2 222 940,00 zł / 78 000,00 zł;

2023 – 36 223 604,14 zł / 34 123 140,14 zł / 3 100 464,00 zł / 33 000,00 zł;

2024 – 36 858 007,00 zł / 34 673 487,00 zł / 2 184 520,00 zł / 9 000,00 zł;

2025 – 37 370 321,00 zł / 34 809 286,00 zł / 2 561 035,00 zł / 1 000,00 zł;

2026 – 37 812 000,00 zł / 34 926 744,00 zł / 2 885 256,00 zł / 0,00 zł;

2027 – 38 219 000,00 zł / 35 008 112,00 zł / 3 210 888,00 zł / 0,00 zł;

2028 – 38 616 000,00 zł / 35 039 342,00 zł / 3 576 659,00 zł / 0,00 zł;

2029 – 39 028 000,00 zł / 35 011 000,00 zł / 4 017 000,00 zł / 0,00 zł;

2030 – 39 461 000,00 zł / 35 456 000,00 zł / 4 005 000,00 zł / 0,00 zł;

2031 – 2032: jak w projekcie WPF.

Przedstawiona Radzie Powiatu Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2013 – 2032 z autopoprawkami Zarządu Powiatu uwzględniającymi m.in. uwagi wyrażone w uchwale Nr 13/WPF/2012 Składu Orzekającego Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2032 oraz prawidłowości planowanej kwoty długu, w swej zasadniczej konstrukcji jest zgodna z

oczekiwaniemi ustawodawcy określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nie jest natomiast zgodna z generalną ideą samorządności w kwestii zaspokajania potrzeb społeczności lokalnych oraz korzyściami płynącymi z członkostwa Polski w Unii Europejskiej. Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 – 2032 rozwiązania uniemożliwiają dalszy rozwój Powiatu Wąbrzeskiego m.in. w oparciu o przyznane nam środki z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007 – 2013 na modernizację dróg powiatowych a także podejmowanie działań w kierunku ograniczenia zużycia energii poprzez realizację szerokiego programu termomodernizacji wszystkich obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego.

Z uwagi na niespełnienie w latach 2014 – 2018 wymogu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr III/8/2013 z dnia 30 stycznia 2013 r. stwierdziło, że uchwała Rady Powiatu w Wąbrzeźnie Nr XXIV/133/2012 została podjęta z naruszeniem prawa. Z uwagi, że naruszenie to dotyczy lat przyszłych (2014 – 2018), Kolegium Izby uznało, iż ma ono charakter nieistotny. W uzasadnieniu uchwały Kolegium Izby wskazało, że „(...) niezachowanie wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej na rok 2014 i w uchwałach budżetowych kolejnych lat, skutkować będzie – zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – niemożnością uchwalenia budżetu na te lata.”.

Ponadto uchwałą Nr 10/2013 z dnia 1 lutego 2013r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu w latach 2013 – 2015 Powiatu Wąbrzeskiego Skład Orzekający Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zaopiniował pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu w latach 2013 – 2025. Wniesiona uwaga, podobnie jak wskazywało Kolegium Izby w swojej uchwale, związana jest z niespełnieniem w latach 2014 – 2018 wymogu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na posiedzeniu Kolegium Izby Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie zobowiązał się do podjęcia działań zmierzających do spełnienia wymogu art. 243 ustawy o finansach publicznych, m.in. poprzez restrukturyzację zadłużenia obejmującego wszystkie zaciągnięte w latach 2005 – 2012 kredyty.

III.2.4. Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej

Przyjęta uchwałą Nr XXIV/133/2012 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie w dniu 28 grudnia 2012 r. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2013 – 2032 została zmieniona uchwałami:

- 1) Nr XXVI/146/2013 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 28 marca 2013 r. oraz
- 2) Nr XXVIII/165/2013 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 5 czerwca 2013 r.

1. Uchwała Nr XXVI/146/2013 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 28 marca 2013 r.

Wprowadzone zmiany związane były z:

- 1) dostosowaniem wieloletniej prognozy finansowej oraz wykazu przedsięwzięć do zmian wynikających z nowelizacji ustawy o finansach publicznych zawartej w ustawie z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86) określającego wzór wieloletniej prognozy finansowej oraz załącznika dot. przedsięwzięć;

W związku z usunięciem z kategorii przedsięwzięć „gwarancji i poręczeń”, w stosunku do dotychczas obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego, okres objęty wieloletnią prognozą finansową został skrócony z roku 2032 do roku 2028, tj. do ostatniego roku planowanej obsługi zobowiązań z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego.

- 2) aktualizacją kolumny „Wykonanie 2012” – wprowadzono dane zgodnie ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi za rok 2012;
- 3) aktualizacją kolumny „Plan 2013” do wielkości wynikających ze zmian wprowadzonych w budżecie Powiatu Wąbrzeskiego na rok 2013;
- 4) podjęciem decyzji o restrukturyzacji zadłużenia poprzez zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego.

2. Uchwała Nr XXVIII/165/2013 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 5 czerwca 2013 r.

Wprowadzone zmiany związane były z:

- 1) aktualizacją kolumny „Plan 2013” do wielkości wynikających ze zmian wprowadzonych w budżecie Powiatu Wąbrzeskiego na rok 2013;
- 2) zakończeniem postępowania przetargowego związanego z zaciągnięciem kredytu konsolidacyjnego (*korekta kosztów obsługi kredytu konsolidacyjnego związanego z niższą marżą banku w stosunku do wielkości przyjętej przy opracowywaniu wieloletniej prognozy finansowej*).

W wyniku wprowadzonych zmian prognoza dochodów i wydatków w latach 2014 – 2028 została ustalona w wysokościach:

- 1) dochody

rok dochody ogółem /dochody bieżące /dochody majątkowe

2014 – 31 054 729,00 zł / 31 054 729,00 zł / 0,00 zł;

2015 – 31 641 000,00 zł / 31 641 000,00 zł / 0,00 zł;

2016 – 32 372 000,00 zł / 32 372 000,00 zł / 0,00 zł;
 2017 – 32 020 000,00 zł / 33 020 000,00 zł / 0,00 zł;
 2018 – 33 680 000,00 zł / 33 680 000,00 zł / 0,00 zł;
 2019 – 34 350 000,00 zł / 34 350 000,00 zł / 0,00 zł;
 2020 – 35 035 000,00 zł / 35 035 000,00 zł / 0,00 zł;
 2021 – 35 735 000,00 zł / 35 735 000,00 zł / 0,00 zł;
 2022 – 36 450 000,00 zł / 36 450 000,00 zł / 0,00 zł;
 2023 – 37 180 000,00 zł / 37 180 000,00 zł / 0,00 zł;
 2024 – 37 920 000,00 zł / 37 920 000,00 zł / 0,00 zł;
 2025 – 38 675 000,00 zł / 38 675 000,00 zł / 0,00 zł;
 2026 – 39 445 000,00 zł / 39 445 000,00 zł / 0,00 zł;
 2027 – 40 230 000,00 zł / 40 230 000,00 zł / 0,00 zł;
 2028 – 41 030 000,00 zł / 41 030 000,00 zł / 0,00 zł;

2) wydatki:

rok wydatki ogółem / wydatki bieżące / wydatki majątkowe / wydatki na obsługę długu

2014 – 30 946 092,00 zł / 29 644 000,00 zł / 1 302 092,00 zł / 630 000,00 zł;
 2015 – 31 541 000,00 zł / 29 706 000,00 zł / 1 835 000,00 zł / 620 000,00 zł;
 2016 – 32 172 000,00 zł / 30 731 000,00 zł / 1 441 000,00 zł / 610 000,00 zł;
 2017 – 32 520 000,00 zł / 31 315 000,00 zł / 1 205 000,00 zł / 590 000,00 zł;
 2018 – 33 180 000,00 zł / 31 895 000,00 zł / 1 285 000,00 zł / 560 000,00 zł;
 2019 – 33 750 000,00 zł / 33 475 000,00 zł / 1 275 000,00 zł / 530 000,00 zł;
 2020 – 34 335 000,00 zł / 33 080 000,00 zł / 1 255 000,00 zł / 500 000,00 zł;
 2021 – 34 735 000,00 zł / 33 687 000,00 zł / 1 048 000,00 zł / 460 000,00 zł;
 2022 – 35 250 000,00 zł / 34 315 000,00 zł / 935 000,00 zł / 410 000,00 zł;
 2023 – 35 880 000,00 zł / 34 985 000,00 zł / 922 000,00 zł / 350 000,00 zł;
 2024 – 36 620 000,00 zł / 35 541 000,00 zł / 1 079 000,00 zł / 290 000,00 zł;
 2025 – 37 375 000,00 zł / 36 149 000,00 zł / 1 226 000,00 zł / 230 000,00 zł;
 2026 – 38 145 000,00 zł / 36 762 000,00 zł / 1 383 000,00 zł / 165 000,00 zł;
 2027 – 38 930 000,00 zł / 37 395 000,00 zł / 1 535 000,00 zł / 105 000,00 zł;
 2028 – 39 660 000,00 zł / 38 035 000,00 zł / 1 625 000,00 zł / 25 000,00 zł.

Dokonanie restrukturyzacji zadłużenia poprzez zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego umożliwiło takie ukształtowanie rocznych kosztów obsługi zadłużenia [raty kredytu + koszty obsługi kredytu (odsetki) + potencjalne kwoty do zapłaty wynikające z udzielonego poręczenia] w latach 2014 – 2028 aby spełnić wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja z art. 243 wyliczana w oparciu o wykonanie roku 2012 wynosi:

wskaźnik planowanej łącznej kwoty zobowiązań \leq dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań

w roku 2014: 3,25% \leq 3,60%

w roku 2022: 5,01% \leq 5,59%

w roku 2015: 3,11% \leq 3,22%

w roku 2023: 5,00% \leq 5,72%

w roku 2016: 3,30% \leq 4,05%

w roku 2024: 4,72% \leq 5,86%

w roku 2017: 4,06% \leq 5,24%

w roku 2025: 4,46% \leq 6,04%

w roku 2018: 3,87% \leq 5,45%

w roku 2026: 4,19% \leq 6,26%

w roku 2019: 3,98% \leq 5,18%

w roku 2027: 3,94% \leq 6,53%

w roku 2020: 4,08% \leq 5,31%

w roku 2028: 3,82% \leq 6,79%

w roku 2021: 4,71% \leq 5,45%

Wprowadzone zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej nie uwzględniają zmian dokonanych w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wąbrzeskiego na rok 2013 zatwierdzonych uchwałą Nr 112/151/2013 Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 18 czerwca 2013 r. – zwiększenie dochodów (ogółem i bieżących) oraz wydatków (ogółem i bieżących) o kwotę 45 731,99 zł. Powyższa niezgodność dopuszczona jest przez ustawodawcę, który w art. 229 ustawy o finansach publicznych określił minimalne wymogi, co do zgodności wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego. Wieloletnia prognoza finansowa i budżet powinny być bowiem zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji planu dochodów i wydatków zostały zawarte w informacji z wykonania budżetu Powiatu Wąbrzeskiego za pierwsze półrocze 2013 r.

III.2.5. Planowane zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej

Planowane zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej związane są z działaniami Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie w zakresie realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych: „**Przebudowa drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie**” i „**Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego**” oraz przedłużeniem okresu realizacji do końca roku 2014 Projektu „**Aktywna integracja drogą do skutecznego rozwiązywania problemów społecznych w Powiecie Wąbrzeskim**”.

1. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie”

W dniu 27 czerwca 2013 r. został złożony wniosek do samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego o dofinansowanie ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007 – 2013 realizacji zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” (realizacja w latach 2013 – 2015). Kosztorysowa wartość przedsięwzięcia wynosi 37 855 783,47 zł. Zgodnie z podpisanym porozumieniem poszczególni partnerzy sfinansują:

- a) Powiat Wąbrzeski: 15,5% całości kosztów tj. 5 867 646,45 zł,
- b) Powiat Golubsko-Dobrzyński: 4,75% całości kosztów tj. 1 798 149,71 zł,
- c) Gmina Kowalewo-Pomorskie: 4,75% całości kosztów tj. 1 798 149,71 zł,
- d) Gmina Miasto Wąbrzeźno: 13,5% całości kosztów tj. 5 110 530,77 zł,
- e) Gmina Wąbrzeźno: 11,5% całości kosztów tj. 4 353 415,10 zł,

Wniosek o płatność z RPO został złożony na kwotę 18 927 891,73 zł, tj. 50% kosztów kosztorysowych inwestycji. Część przypadająca dla trzech partnerów (Powiat Wąbrzeski, Powiat Golubsko-Dobrzyński i Gmina Miasto Wąbrzeźno) w łącznej wysokości 12 776 326,92 zł zostanie sfinansowana przez Drogi powiatowe Spółka z o. o. Takie rozwiązanie nie spowoduje wzrostu zobowiązań kredytowych współuczestniczących w przedsięwzięciu samorządów.

2. **„Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego”**

W zakresie przygotowań do realizacji inwestycji „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej stanowiących własność Powiatu Wąbrzeskiego” zostanie złożony wniosek aplikacyjny dla naboru otwartego o dofinansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 przedsięwzięć w ramach Programu Operacyjnego PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”. Planowany okres realizacji zadania: 01.02.2014 – 30.04.2016.

3. **„Aktywna integracja drogą do skutecznego rozwiązywania problemów społecznych w Powiecie Wąbrzeskim”**

Na podstawie złożonej przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie deklaracji przystąpienia do realizacji Projektu „Aktywna integracja drogą do skutecznego rozwiązywania problemów społecznych w Powiecie Wąbrzeskim” w roku 2014 Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu przeznaczył na realizację projektu w roku 2014 kwotę 130 002,99 zł.

III. 3. Realizacja przedsięwzięć

Nazwa i cel		Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2013	Wykonanie na dzień 30/06/2013	Wykonanie w %
			od	do				
Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					10 653 438,85	1 578 373,00	781 530,19	49,51%
- wydatki bieżące					2 015 438,85	1 205 373,00	643 530,19	53,39%
- wydatki majątkowe					8 638 000,00	373 000,00	138 000,00	37,00%
1.1. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885), z tego:					2 015 438,85	1 205 373,00	643 530,19	53,39%
- wydatki bieżące					2 015 438,85	1 205 373,00	643 530,19	53,39%
Jestem uczniem - będę pracownikiem II	Starostwo Powiatowe	2013	2014	424 460,00	329 115,00	147 921,32	44,95%	

Projekt realizowany jest w okresie od 2 stycznia 2013 r. do 30 września 2014 r. przez Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie w ramach Program Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.2 Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego.

W Projekcie biorą udział uczniowie Zespołu Szkół we Wroniu oraz Zespołu Szkół Zawodowych w Wąbrzeźnie. Celem głównym Projektu jest wzmocnienie zdolności uczniów szkół zawodowych Powiatu Wąbrzeskiego do przyszłego zatrudnienia poprzez podniesienie atrakcyjności i jakości kształcenia zawodowego i ściślejsze powiązanie go z rynkiem pracy w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014.

W ramach Projektu planuje się realizację:

- 1) zajęć dydaktyczno-wyrównawczych z matematyki;
- 2) zajęć rozwijających kompetencje kluczowe – matematyka, przedsiębiorczość, język niemiecki i język angielski „Euro Ekonomia”;
- 3) zajęć podwyższających kompetencje zawodowe – mechatronika, wprowadzenie do spawania metodą MAG, montaż instalacji użytkowych centralnego ogrzewania, wodno-kanalizacyjnych i elektrycznych, podstawy maszynowe obróbki skrawaniem, „Warsztaty robót wykończeniowych w budownictwie”;
- 4) zajęć z doradztwa zawodowego;
- 5) zajęć specjalistycznych „Per astra ad astra”;
- 6) współpracy z przedsiębiorcami w zakresie dostosowania programów praktyk o organizacji staży zawodowych.

W ramach otrzymanych środków na realizację Projektu wydatkowano ogółem 147 921,32 zł.

Kwota ta została wydatkowana na:

- | | |
|--|---------------|
| 1) zakup pomocy dydaktycznych – | 90 348,68 zł; |
| 2) zakup usług związanych z realizacją zajęć – | 12 837,50 zł; |
| 3) wynagrodzenie nauczycieli realizujących kursy – | 26 995,29 zł; |

4) zarządzanie projektem –

17 739,85 zł.

Jako wydatek kwalifikowalny Projektu został uznany wkład niepieniężny wniesiony przez Powiat w postaci kosztów wykorzystania sal lekcyjnych Zespołu Szkół we Wroniu, Zespołu Szkół Zawodowych w Wąbrzeźnie i Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Wąbrzeźnie w wysokości 4 515,00 zł.

Nowe kadry 2012/2013	Powiatowy Urząd Pracy	2008	2014	425 067,85	76 920,00	39 362,13	51,17%
----------------------	--------------------------	------	------	------------	-----------	-----------	--------

Na realizowany Program „**Nowe kadry 2012/2013**” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zostały poniesione w I półroczu 2013 r. wydatki w wysokości 39 362,13 zł (z tego Europejski Fundusz Społeczny – 33 216,32 zł, środki własne powiatu – 6 145,81 zł). Zostały one przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla dwóch pośredników i doradcy zawodowego.

Celem Projektów – przez zapewnienie poziomu zatrudnienia pośredników i doradców pracy na minimalnym poziomie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej – jest wzmacnianie i rozwój publicznych służb zatrudnienia w powiecie wąbrzeskim poprzez zwiększenie dostępności i jakości usług pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego.

Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko-pomorskiego	Powiatowy Urząd Pracy	2012	2014	1 165 911,00	799 338,00	456 246,74	57,08%
---	--------------------------	------	------	--------------	------------	------------	--------

Zgodnie z zwartą umową partnerską z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Toruniu na rzecz realizacji Projektu „**Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko-pomorskiego**” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet VI *Rynek pracy otwarty dla wszystkich* Działanie 6.2 *Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia* współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego realizacja Projektu przewidziana jest na lata 2012 – 2014. W ramach Projektu Powiatowy Urząd Pracy w Wąbrzeźnie realizuje następujące zadania:

- 1) kompleksowe wsparcie osób bezrobotnych znajdujących się w najtrudniejszej sytuacji na rynku pracy w zakresie podejmowania działalności gospodarczej obejmujące:
 - a) udzielanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej uczestnikom Projektu,
 - b) monitoring umów o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej;
- 2) zarządzanie Projektem w części realizowanej przez Powiatowy Urząd Pracy w Wąbrzeźnie.

Poniesione w I półroczu 2013 roku wydatki obejmują:

- 1) jednorazową wypłatę środków na podjęcie działalności gospodarczej przez osoby bezrobotne – 420 000,00 zł;
- 2) wynagrodzenie koordynatora i specjalisty Projektu – 21 890,10 zł;
- 3) wypłatę stypendiów szkoleniowych – 6 525,94 zł;
- 4) zwrot kosztów dojazdu na szkolenia – 7 830,70 zł.

Wydatki w całości są sfinansowane środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej (387 809,73 zł) oraz budżetu państwa (68 437,01 zł).

- wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	-/-
---------------------	------	------	------	-----

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. Powiat Wąbrzeski nie zawarł żadnych umów na dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przedsięwzięć majątkowych.

1.2. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:	0,00	0,00	0,00	-/-
- wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	-/-
- wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	-/-

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. Powiat Wąbrzeski nie zawarł żadnych umów partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego					8 638 000,00	373 000,00	138 000,00	37,00%
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	-/-
- wydatki majątkowe					8 638 000,00	373 000,00	138 000,00	37,00%
Podniesienie standardu oświetlenia na terenie miasta Wąbrzeźno - wymiana oświetlenia na ul. Wolności (droga powiatowa 1722C)	Starostwo Powiatowe	2013	2015	738 000,00	123 000,00	123 000,00	100,00%	

Wydatek został poniesiony na udzielenie dotacji celowej Gminie Miasto Wąbrzeźno z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Podniesienie standardu oświetlenia na terenie miasta Wąbrzeźno” – wymiana oświetlenia na ul. Wolności (droga powiatowa Nr 1722C) zgodnie z uchwałą Nr XXIV/136/2012 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 28 grudnia 2012 r. Na podstawie przedłożonych przez dotowanego dokumentów Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie w dniu 18 czerwca br. zatwierdził rozliczenie dotacji.

Wniesienie wkładów do spółki celowej powołanej do przebudowy drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie	Starostwo Powiatowe	2013	2028	7 900 000,00	250 000,00	15 000,00	6,00%
--	----------------------------	-------------	-------------	---------------------	-------------------	------------------	--------------

Poniesione wydatki obejmują wniesienie wkładów do spółki prawa handlowego – Drogi powiatowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Drogi powiatowe Spółka z o.o. została utworzona zgodnie z wolą Rady Powiatu w Wąbrzeźnie wyrażoną w uchwale Nr XXVII/154/2013 z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie utworzenia przez Powiat Wąbrzeski jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością działającej w zakresie użyteczności publicznej. Powołana Spółka w działa w zakresie użyteczności publicznej związanej z przebudową drogi powiatowej Nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie.

Zgodnie ze zmienioną ustawową definicją „*przedsięwzięć*” z wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2013 – 2028 usunięte zostały:

- 1) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok obejmujące umowy na:
 - a) ochronę budynku Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie,
 - b) ubezpieczenie mienia Powiatu Wąbrzeskiego,
 - c) utrzymanie strony BIP Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie;
- 2) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego obejmujące poręczenie kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąbrzeźnie.