

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
na lata 2012 - 2030 Powiatu Skarżyskiego**

Uwagi ogólne:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012 – 2030 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów w latach 2013-2015, zaś kwoty wydatków są systematycznie ograniczane. Od roku 2015 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie na dłuższy okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Dane wykazane w roku 2010 to kwoty wykonania budżetu, zaś w 2011r to kwoty planu na koniec III kwartału.

Dane wykazane w roku 2012 są zgodne z uchwałą budżetową na 2012 rok i tam zostały szczegółowo wyjaśnione.

Dochody:

W ramach dochodów wyodrębniono kwotę dochodów bieżących i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku.

Założono wzrost dochodów bieżących o 2% na podstawie informacji otrzymanych od Ministra Finansów oraz wskaźników inflacji publikowanych przez GUS. Od roku 2015 dochody pozostają bez zmian.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody na podstawie wykonania poprzednich budżetów powiatu. W 2013 roku zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku. Przyjęto wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Są to głównie budynki po zlikwidowanych placówkach oświatowych. Od roku 2015 dochody majątkowe nie są planowane.

Wydatki:

W ogólnej kwocie wydatków wyodrębniono wydatki bieżące, w tym wydatki:

- na obsługę długu,
- z tytułu gwarancji i poręczeń,
- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- związane z funkcjonowaniem organów Powiatu
- na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie bieżące,

oraz wydatki majątkowe z uwzględnieniem kwot na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. W latach 2012-2013 planuje się zaciągnąć kolejne kredyty na pokrycie deficytu

oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Spłaty tych kredytów rozłożono na okres do 2030r z dwuletnią karencją. Odsetki od tych kredytów zostały szacunkowo przeliczone i dodane do wydatków na obsługę długu w kolejnych latach prognozy.

Powiat Skarżyski nie planuje udzielać poręczeń w latach określonych w WPF. Uwzględniono tylko, zgodne z harmonogramem, potencjalne spłaty poręczenia udzielonego dla Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kam. w roku 2006.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – ze względu na konieczność spełnienia warunków określonych art. 242 ustawy o finansach publicznych w 2012 roku nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu. W roku 2013 planowany jest spadek kwot na wynagrodzenia i pochodne o 1,56% w związku z koniecznością ograniczenia wydatków bieżących. W latach 2013-2030 kwota na wynagrodzenia i pochodne pozostaje nie zmieniona.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75019 „Rady powiatu” oraz w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”. W roku 2012 założono spadek wydatków w stosunku do planu roku 2011 i w kolejnych latach utrzymano je na tym samym poziomie. W kolejnych latach kwota wydatków bieżących pozostaje nie zmieniona.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami rady powiatu.

W ramach przedsięwzięcia obejmującego 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 wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe na:

- dostawę mediów (prąd, woda, gaz, odprowadzanie ścieków),
- usługi telekomunikacyjne (tel. stacjonarne, komórkowe, Internet, abonament rtv),
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- ochronę obiektów,
- ubezpieczenia majątku.

Kwoty tych przedsięwzięć wynikają z umów, bądź w przypadku umów bez określonych kwot wyliczone są na podstawie średniorocznego wykonania wydatków z tego tytułu ze wzrostem 2,8% w każdym roku. W latach 2016-2030 przyjęte zostały te same kwoty w związku z tym, że oszacowanie wydatków w tak odległym terminie jest zbyt ryzykowne.

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

Przychody.

W 2012 roku planuje się zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie zł: 20.561.275 oraz pożyczki w kwocie zł: 965.160 na termomodernizację budynków będących własnością Powiatu Skarżyskiego. W roku następnym (2013) zakłada się zaciągnięcie kredytu w wysokości 1.296.098zł na pokrycie

deficytu i spłatę długu zaciągniętego w latach poprzednich. W latach następnych na dzień przyjęcia prognozy nie planuje się innych nowych przychodów.

Rozchody.

Spłatę długu zaciągniętego w latach poprzedzających rok budżetowy zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Spłaty kredytów zaplanowanych w latach 2012-2013 rozłożono do roku 2030 z dwuletnią karencją.

Wynik budżetu

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami I „Dochody” a pozycją II „Wydatki”.

Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

W roku 2012 planowany jest deficyt, który zostanie pokryty kredytami. W kolejnych latach 2013-2030 zakłada się nadwyżkę budżetową, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W roku 2013 spłata długu będzie częściowo pokryta z nowego kredytu.

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. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami: $(R+O)/D$ zgodnie z art. 243 ustawy.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od IX do XI załącznika nr 1. Wielkości w tych wierszach wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku.

Dla lat 2011-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej i pozycjach A i B tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne.

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 proggi 15 % i 60 %.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są ww. wskaźniki dla Powiatu Skarżyskiego.

Pozycja „C” tabeli zawierającej 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. (Db-dochody bieżące, Sm-dochody ze sprzedaży majątku, Wb-wydatki bieżące, D-dochody ogółem).

Pozycja „D” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy „0” (zero).

Pozycja „E” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie w/w art.