

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej  
na lata 2013 - 2030 Powiatu Skarżyskiego**

**Uwagi ogólne:**

Dane wykazane w roku 2010 i 2011 to kwoty wykonania budżetu, zaś w 2012r to kwoty planu na koniec III kwartału.

Dane wykazane w roku 2013 są zgodne z uchwałą budżetową na 2013 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 w 2014 roku o 2,12% na podstawie ich wykonania w trzech poprzednich latach. Od roku 2015 dochody pozostają bez zmian.

Dochody majątkowe w 2014r zaplanowano na takim samym poziomie jak wykonanie poprzednich budżetów powiatu. 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 roku 2013 planuje się zaciągnąć kolejny kredyty na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłaty rozłożono na okres do 2030r. 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, zgodnie z harmonogramem, potencjalne spłaty poręczenia udzielonego dla Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kam. w roku 2006. Od roku 2014 nie planowane są wydatki

z tego tytułu, bowiem planowana jest całkowita spłata przez ZOZ kredytu, co uwolni nas od jego potencjalnej spłaty.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – ujęta jest tu kwota wszystkich wynagrodzeń, łącznie z tymi, które pokrywane są ze środków unijnych. 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, a konieczne będzie nawet ograniczenie zatrudnienia. W roku 2013 widoczny jest wzrost kwot na wynagrodzenia i pochodne, ale wynika to przede wszystkim z faktu iż w poprzednich latach nie ujmowane były w tym wierszu wynagrodzenia wynikające z realizacji projektów unijnych.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” obejmuje wydatki bieżące planowane w rozdziale 75019 „Rady powiatu” oraz w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”. W roku 2014 założono spadek wydatków w stosunku do planu roku 2013 i w kolejnych latach utrzymano je na tym samym poziomie.

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 2,7% w każdym roku. W latach 2017-2030 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 2013 roku planuje się zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie zł: 13.044.385. W latach następnych nie planuje się na dany moment zaciągania kolejnych kredytów. W latach 2016-2023 określone zostały przychody z tytułu spłaty pożyczki planowanej do udzielenia w 2013 roku.

### **Rozchody.**

Spłatę długu zaciągniętego w latach poprzedzających rok budżetowy zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. W 2014-2016 nie planowane są rozchody bowiem planuje się konsolidację istniejącego długu i określenie nowego harmonogramu spłat z wydłużoną karencją.

### **Wynik budżetu**

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

### **Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.**

W roku 2013 planowany jest deficyt, który zostanie pokryty kredytami. W latach 2014-2015 planuje się budżet zrównoważony. W roku 2016 planuje się deficyt w wysokości 500.000zł pokryty ze spłaty pożyczki. W kolejnych latach 2017-2030 zakłada się nadwyżkę budżetową, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętego długu.

### **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 zaciąganiem długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XIII tabeli głównej.

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

Dla lat 2011-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: X 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 VIII i IX 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.