

**UCHWAŁA NR VI/63/11
RADY POWIATU ZGIERSKIEGO**

z dnia 25 lutego 2011 r.

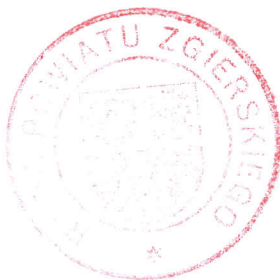
**w sprawie zmiany uchwały nr IV/41/11 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia
27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Powiatu Zgierskiego na lata 2011-2014**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 2 i 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240; z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 96, poz. 620, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726) w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241, Nr 219, poz. 1706; z 2010 r. Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr. 96, poz. 620, Nr. 233, poz. 1578) oraz art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 167 poz. 1759; z 2007r. Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458; z 2009 r. Nr 92, poz. 753; z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675) **Rada Powiatu Zgierskiego** uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zgierskiego na lata 2011–2014 wraz z objaśnieniami dla przyjętych wartości, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Rady Powiatu Zgierskiego.



**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU ZGIERSKIEGO**

Józef Dziechdziela

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik do uchwały nr VI/63/11
Rady Powiatu Zgierskiego
z dnia 25 lutego 2011 r.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA POWIATU ZGIERSKIEGO NA LATA 2011-2014

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008	Wykonanie 2009	Plan 3kw. 2010	Przewidywane wykonanie 2010	Prognoza 2011	Prognoza 2012
1	Dochody ogółem, z tego:	100 807 941,00	103 791 705,00	109 297 901,00	109 297 901,00	104 948 754,00	107 000 000,00
1a	dochody bieżące	93 835 952,00	96 614 549,00	102 003 297,00	102 003 297,00	103 998 339,00	106 500 000,00
1b	dochody majątkowe, w tym	6 971 989,00	7 177 156,00	7 294 604,00	7 294 604,00	950 415,00	500 000,00
1c	ze sprzedaży majątku	3 125 265,00	2 121 756,00	788 552,00	832 779,00	700 400,00	500 000,00
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	90 453 509,00	95 992 421,00	100 166 877,00	100 966 877,00	101 142 194,00	98 900 000,00
2a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45 859 648,00	55 385 798,00	61 759 791,00	61 759 791,00	65 165 610,00	67 772 242,00
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	10 711 533,00	11 636 973,00	8 754 071,00	12 043 600,00	12 156 904,00	12 200 100,00
2c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2d	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Różnica (1-2)	10 354 432,00	7 799 284,00	9 131 024,00	8 331 024,00	3 806 560,00	8 100 000,00

Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
107 500 000,00	107 500 000,00	108 000 000,00	108 800 000,00	109 200 000,00	109 600 000,00	110 000 000,00	109 500 000,00
107 000 000,00	107 500 000,00	108 000 000,00	108 800 000,00	109 200 000,00	109 600 000,00	110 000 000,00	109 500 000,00
500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100 100 000,00	101 200 000,00	101 900 000,00	103 100 000,00	104 300 000,00	105 500 000,00	106 700 000,00	107 900 000,00
70 483 132,00	73 302 457,00	73 600 000,00	74 000 000,00	74 200 000,00	74 400 000,00	74 600 000,00	74 800 000,00
12 200 600,00	12 350 000,00	12 390 100,00	12 400 500,00	12 420 650,00	12 500 600,00	12 600 800,00	12 700 650,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 400 000,00	6 300 000,00	6 100 000,00	5 700 000,00	4 900 000,00	4 100 000,00	3 300 000,00	1 600 000,00

4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	4 348 951,00	4 286 471,00	4 021 024,00	0,00	0,00	0,00
4a	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne przychody nie związane z zaciąganiem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	14 703 383,00	12 086 966,00	13 152 048,00	8 331 024,00	3 806 560,00	8 100 000,00
7	Splata i obsługa długu, z tego:	2 528 367,00	3 331 040,00	5 647 400,00	4 847 400,00	6 162 360,00	5 938 518,00
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	2 057 440,00	2 591 040,00	3 347 400,00	3 347 400,00	4 262 360,00	4 338 518,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	470 927,00	740 000,00	2 300 000,00	1 500 000,00	1 900 000,00	1 600 000,00
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	12 175 016,00	8 755 926,00	7 504 648,00	3 483 624,00	-2 355 800,00	2 161 482,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	14 873 697,00	15 622 337,00	16 940 340,00	17 115 172,00	644 200,00	2 161 482,00
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	6 985 152,00	10 888 644,00	9 435 692,00	9 435 692,00	3 000 000,00	0,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	4 286 471,00	4 022 233,00	0,00	-4 195 856,00	0,00	0,00
13	Kwota długu, w tym:	12 463 390,00	20 760 994,00	26 849 286,00	26 849 286,00	25 586 926,00	21 248 408,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 400 000,00	6 300 000,00	6 100 000,00	5 700 000,00	4 900 000,00	4 100 000,00	3 300 000,00	1 600 000,00
4 702 160,00	4 602 160,00	4 402 160,00	4 198 512,00	3 311 560,00	3 111 560,00	2 684 604,00	535 692,00
3 302 160,00	3 302 160,00	3 302 160,00	3 298 512,00	2 611 560,00	2 611 560,00	2 384 604,00	435 692,00
1 400 000,00	1 300 000,00	1 100 000,00	900 000,00	700 000,00	500 000,00	300 000,00	100 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 697 840,00	1 697 840,00	1 697 840,00	1 501 488,00	1 588 440,00	988 440,00	615 396,00	1 064 308,00
2 697 840,00	1 697 840,00	1 697 840,00	1 501 488,00	1 588 440,00	988 440,00	615 396,00	1 064 308,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 946 248,00	14 644 088,00	11 341 928,00	8 043 416,00	5 431 856,00	2 820 296,00	435 692,00	0,00

13a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Relacja planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów	2,51%	3,21%	5,17%	4,44%	5,87%	5,55%
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2,74%	1,27%
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	NIE
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem -max 15% z art. 169 sufp	2,51%	3,21%	5,17%	4,44%	5,87%	5,55%
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13–13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	12,36%	20,00%	24,57%	24,57%	24,38%	19,86%
19	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	90 924 436,00	96 732 421,00	102 466 877,00	102 466 877,00	103 042 194,00	100 500 000,00
20	Wydatki ogółem (10+19)	105 798 133,00	112 354 758,00	119 407 217,00	119 582 049,00	103 686 394,00	102 661 482,00
21	Wynik budżetu (1 - 20)	-4 990 192,00	-8 561 842,00	-10 109 316,00	-10 284 148,00	1 262 360,00	4 338 518,00
22	Przychody budżetu (4+5+11)	11 334 103,00	15 175 115,00	13 456 716,00	9 435 692,00	3 000 000,00	0,00
23	Rozchody budżetu (7a + 8)	2 057 440,00	2 591 040,00	3 347 400,00	3 347 400,00	4 262 360,00	4 338 518,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4,37%	4,28%	4,08%	3,86%	3,03%	2,84%	2,44%	0,49%
2,65%	4,41%	5,43%	4,95%	4,56%	4,30%	3,85%	3,29%
NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
4,37%	4,28%	4,08%	3,86%	3,03%	2,84%	2,44%	0,49%
16,69%	13,62%	10,50%	7,39%	4,97%	2,57%	0,40%	0,00%
101 500 000,00	102 500 000,00	103 000 000,00	104 000 000,00	105 000 000,00	106 000 000,00	107 000 000,00	108 000 000,00
104 197 840,00	104 197 840,00	104 697 840,00	105 501 488,00	106 588 440,00	106 988 440,00	107 615 396,00	109 064 308,00
3 302 160,00	3 302 160,00	3 302 160,00	3 298 512,00	2 611 560,00	2 611 560,00	2 384 604,00	435 692,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 302 160,00	3 302 160,00	3 302 160,00	3 298 512,00	2 611 560,00	2 611 560,00	2 384 604,00	435 692,00

Objaśnienia do prognozowanych wartości w WPF Powiatu Zgierskiego

Rok 2010 jest kolejnym, szczególnym rokiem dla finansów publicznych. Ustawa o finansach publicznych obowiązująca od stycznia tego roku w ramach racjonalizacji gospodarki środkami publicznymi nakłada na jednostki samorządu terytorialnego – JST obowiązek uchwalania dokumentów dotyczących wieloletniego planowania jakim ma być Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF)

WPF niewątpliwie jest wypadkową wcześniej funkcjonujących:

- Planu Rozwoju Lokalnego-PRL,
- Wieloletnich Planów Inwestycyjnych -WPI,
- Limitów wydatków na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej,
- Prognozy kwoty długu.

Głównym celem WPF jest zobrazowanie sytuacji JST, co również prowadzi do oceny zdolności kredytowej danego samorządu.

Metodyka opracowania WPF wskazuje na kilka istotnych etapów. Pierwszym etapem prac jest realne określenie dochodów ogółem (własnych i innych zewnętrznych) oraz „zderzenie” ich z wydatkami bieżącymi niezbędnymi do zapewnienia funkcjonowania Powiatu.

Realizując ten etap pamiętajmy nie o tym „ile potrzebujemy?” a o tym „ile mamy?” Etap ten nie uwzględnia wydatków na obsługę długu. Analizując różnicę między dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi (bez obsługi długu) powiększonymi o nadwyżkę budżetu z roku poprzedniego i wolne środki uzyskamy określenie kwoty, która musi być przeznaczona w pierwszej kolejności na spłatę i obsługę długu.

Jeśli po tym zabiegu mamy do dyspozycji środki finansowe to możemy je przeznaczyć na inwestycję.

Wynika z tego, że im więcej środków Powiat przeznaczy na spłatę i obsługę długu tym mniej na nowe inwestycje.

O wysokości zadłużenia Powiatu oraz kwotach niezbędnych na jego obsługę informuje kwota długu na lata 2011-2020.

O koniecznych elementach jakie musi zawierać WPF informuje art. 226 ustawy o finansach publicznych. Warto w tym miejscu omówić poszczególne parametry:

1. Dochody bieżące

Prognozując dochody bieżące kierowano się wykonaniem lat ubiegłych oraz przewidywanym wykonaniem roku 2010. W ciągu tego i ubiegłego roku zaobserwowano niepokojący trend co do wysokości przekazywanego udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. I tak rok 2009 zamknął się niedoborem przekraczającym 1.700.000 zł. Ten rok może być podobny. Należy pamiętać o tym, że projekt budżetu przygotowywany jest na podstawie wstępnej informacji uzyskanych od Ministra Finansów oraz Wojewody. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów zostaną przekazane po przyjęciu przez Sejm oraz podpisaniu przez Prezydenta RP ustawy budżetowej na 2011 rok. Dotychczasowe doświadczenie wskazuje na pewne różnice co do wysokości dochodów. Odrębną sprawą jest ich wykonanie o czym była mowa wcześniej.

W proponowanej wersji WPF przyjęto coroczny wzrost dochodów bieżących, do czego uprawnia analiza dochodów lat ubiegłych oraz fakt likwidacji Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym z końcem tego roku.

2. Wydatki bieżące

Nie trudno zauważyć, że ponad 60% planowanych wydatków bieżących to wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Dodatkowo budżet Powiatu w 2011 roku w całości przejmuje wynagrodzenia pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

Pozostałe wydatki bieżące w kolejnych latach powinny ulec zmniejszeniu na co wpływ niewątpliwie miały zrealizowane inwestycje w latach 2006-2010. Znacznym wydatkiem bieżącym jest koszt obsługi długu i będzie on ulegał zmniejszeniu w kolejnych latach w związku ze spłatą rat kredytowych.

3. Dochody majątkowe

W roku 2010 i latach ubiegłych znaczącym źródłem dochodów majątkowych była pomoc finansowa w formie dotacji celowej otrzymanej od innych samorządów na

realizację wspólnych zadań inwestycyjnych, dochody majątkowe związane z realizacją projektów unijnych oraz dochody ze sprzedaży mienia powiatowego. W chwili przygotowania WPF te dochody ograniczono jedynie do niewielkich wpływów ze sprzedaży nieruchomości stanowiących mienie powiatu.

4. Wydatki majątkowe

Struktura dochodów i wydatków powiatu oraz nowa ustawa o finansach publicznych, a w szczególności wskaźnik liczony wg art.243 ustawy oraz znaczne wydatki bieżące (w oświacie coroczny niedobór wynikający z wysokości części oświatowej subwencji ogólnej, a wydatkami w oświacie kształtują się na poziomie około 10 mln zł) w tym koszty obsługi długu ograniczają możliwości Powiatu do inwestowania.

Niewątpliwie wydatki majątkowe realizowane w latach 2008-2010, których kwota przekroczyła 45 mln zł mają wpływ na zadłużenie Powiatu oraz ograniczają realizację nowych inwestycji.

5. Wynik budżetu Powiatu Zgierskiego

W związku z brakiem możliwości kredytowania nowych inwestycji oraz potrzebą zapewnienia środków na znaczne wydatki bieżące w roku 2011 i latach następnych planuje się osiągnąć dodatni wynik.

6. Przeznaczenie nadwyżki

Ewentualną nadwyżkę i wolne środki planuje się przeznaczyć na zmniejszenie zadłużenia kredytowego Powiatu lub w przypadku pozyskania środków unijnych na wkład własny do realizacji przedsięwzięć.

7. Przychody i rozchody budżetu

Zawarte umowy kredytowe zobowiązują Powiat do spłat kredytu w latach 2011 i 2012 powyżej 4 mln rocznie, a w latach 2013-2014 powyżej 3 mln zł.

W roku 2011 planowany jest przychód w wysokości 3 mln zł. Jest on o 1.262.360 niższy od kwoty 4.262.360 tj. kwoty będącej rozchodami roku 2011.

Tym samym saldo kredytowe na koniec 2011 zostanie zmniejszone o 1.262.360 zł. W wariancie optymistycznym możliwe jest niezaciągnięcie kredytu w roku 2011.

8. Kwota długu Powiatu Zgierskiego w powiązaniu z relacją o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zobowiązania Powiatu Zgierskiego wynikające z zaciągniętych kredytów na koniec 2010 roku wyniosą 26.849.286 zł. Wskaźnik zadłużenia liczony wg „starej” ustawy szacuje się na poziomie 25%, przy dopuszczonym 60%.

Nie oznacza to jednak, że można zaciągać kolejne 27.000.000 zł!!!! „Nowa” ustawa o finansach publicznych wprowadza znaczne ograniczenia co do zaciągania kolejnych zobowiązań kredytowych. Ograniczenia o których mowa w art. 243 ustawy w pełnym wymiarze zafunkcjonują po raz pierwszy w 2014 roku.

Jednakże do wyliczania relacji będą brane parametry osiągnięte w latach 2013, 2012 i 2011, które to z kolei są wypadkową wszystkich poprzednich lat.

Relacja o której mowa wyżej dla każdej JST kształtować się będzie na indywidualnym poziomie.

Jak będzie to się kształtowało dla naszego Powiatu przedstawiono w załączniku , wynikające z niej obciążenia budżetu w 2014 roku kształtują się na poziomie 4,3% natomiast procentowe wskaźniki dla poszczególnych lat wynoszą:

2011 – 2,1%

2012 – 1,3%

2013 – 2,7%

Zatem zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy. Oczywiście wymaga to ciągłych analiz i dokonywania odpowiednich korekt, zarówno po stronie dochodów bieżących jak i ograniczeń wydatków bieżących oraz szukaniu możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku, co ma na celu promowanie większej aktywności samorządu do efektywnego zarządzania majątkiem powiatu.

Działania te w konsekwencji muszą doprowadzić do stanu regulowania zobowiązań kredytowych z nadwyżek osiągniętych w kolejnych latach. Wypełniając zapisy art. 226 ustawy o finansach publicznych co do niezbędnych elementów WPF w

chwili tworzenia tego dokumentu nie powoduje się przedsięwziąć spełniających wymogi art. 226 ust. 4 ustawy.

Reasumując, przedstawiona WPF powinna być narzędziem zapewniającym racjonalne planowanie zadań w kontekście zarządzania długiem Powiatu.