

## **OBJAŚNIENIA DO WIELEOLETNIJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU KLUCZBORSKIEGO**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika z przepisów nowej ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) w związku z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1241 z późn.zm.) Zgodnie z tymi przepisami Wieloletnia Prognoza Finansowa ma mieć charakter uchwały projektującej najważniejsze wielkości finansowe jednostki samorządu terytorialnego w okresie roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres na jaki przyjęty to limity wydatków na przedsięwzięcia. Integralną częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej jest prognoza kwoty długu, sporządzana na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W przypadku Powiatu Kluczborskiego Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje lata 2011- 2028, jest to bowiem okres na który zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów. Załącznik o przedsięwzięciach obejmuje lata 2011-2023.

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla każdego roku objętego prognozą powinna określać co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 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, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) objaśnienia przyjętych wartości.

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Powiatu Kluczborskiego obejmuje wyżej wymienione wartości w załączniku Nr 1 do uchwały, który ma formę tabelaryczną. Poniżej omówione zostaną wszystkie pozycje :

### **Pozycja 1. Dochody ogółem**

Dochody ogółem stanowią sumę dochodów bieżących (poz. 1 a) jednostki z dochodami majątkowymi ( 1b).

### **Dochody bieżące:**

Przy wyliczaniu dochodów bieżących na przyjęto wskaźnik Ministra Finansów wzrostu PKB w latach. Jednakże w latach 2019 -2028 przyjęliśmy dochody bieżące na stałym poziomie, ponieważ opierając się na wskaźnikach , kwoty dochodów były nieproporcjonalnie duże do wydatków , powodowało to powstawanie bardzo dużych nadwyżek co w przypadku naszego powiatu było mało realistyczne.

### **Dochody majątkowe:**

W latach 2011 -2012 ujęliśmy duże dochody majątkowe w związku z tym iż ciągle ubiegamy się o dofinansowania z programów unijnych . W 2011 otrzymamy dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na dwie duże inwestycje tj:

- Wsparcie rozwoju gospodarki w powiecie kluczborskim poprzez utworzenie Kluczborskiego Inkubatora Przedsiębiorczości w kwocie -2.851.630 zł
- Przebudowa ciągu komunikacyjnego łączącego DK 45 z DK 42 w Kluczborku (drogi powiatowe nr 21290 ul. Jagiellońska w km od 0+000 do 0+220, nr 21270 ul. Moniuszki w km od 0+000 do 0+437, nr 20970 ul. Grunwaldzka w km od 0+262 do 360, nr 21210 ul. Waryńskiego w km od 0+000 do 0+466) wraz z remontem kanalizacji deszczowej w kwocie – 1.850.898 zł

A także z Narodowego Programu Odbudowy Dróg Lokalnych na zadania:

- Przebudowa ciągu komunikacyjnego DP 13320 na odcinku w km 0+007-1+100 i DP 13300 na odcinku 0+007-5+194 o długości 6,280 w kwocie 3.000.000 zł
- Remont drogi powiatowej nr 13300 Chudoba - Zagwiździe na odc. Lasowice Wielkie - skrzyżowanie z drogą krajową Nr 45 w km 5+195 - 7+217,5 w kwocie 452.300 zł

W roku 2012 i latach kolejnych także planujemy uzyskać dofinansowanie na nasze zadania inwestycyjne ale kwoty te stopniowo zmniejszaliśmy , gdyż nie wszystkie programy posiadają już wytyczne ,iż będzie można do nich aplikować. W związku z powyższym od roku 2017 nie ujmowaliśmy w dochodach majątkowych dochodów z dotacji inwestycyjnych.

Jednym z elementów dochodów majątkowych jest sprzedaż majątku. Podobnie jak z inwestycjami w latach 2011- 2014 ujęliśmy duże kwoty z tego tytułu ,gdyż wiemy które składniki naszego mienia będą podlegać sprzedaży , dużą część działek przeznaczonych do sprzedaży mamy już wycenioną . I kwoty tu ujęte stanowią realny stan posiadania . Natomiast w kolejnych latach sprzedaż majątku przyjęliśmy na poziomie 100.000 zł rocznie.

**Pozycja 2. Wydatki bieżące( bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) .**

Zgodnie z wytycznymi ustawy w tej części ujęliśmy :

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – wzrost w kolejnych latach wyliczony w oparciu o wskaźnik inflacji przedstawiony przez Ministra Finansów
- wydatki związane z funkcjonowaniem JST – ujęliśmy tu kwoty zawarte w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie , rozdziale 75020 – Starostwa Powiatowe , rozdziale 75019 – Rady Powiatu. – w kolejnych latach wzrost został wyliczony w oparciu o wskaźnik inflacji podany przez Ministra Finansów
- z tytułu gwarancji i poręczeń – nie uwzględnialiśmy w planowaniu wydatków z tego tytułu , gdyż z doświadczenia naszego wynika iż takie sytuacje u nas nie występują
- wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust 4 ufp .- w tej części WPF ujęliśmy wydatki wynikające z załącznika Nr 2 o przedsięwzięciach . W naszym przypadku są to wydatki z tytułu umów których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy , a także wydatki na programy realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.

**Pozycja nr 3. RÓŻNICA – Stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami bieżącymi bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych**

**Pozycja nr 4 .Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki , zgodnie z art. 217 ufp, .** Przy planowaniu WPF wyszliśmy z założenia iż przy naszym zadłużonym budżecie trudno o generowanie nadwyżek w związku z powyższym przy wyliczeniach staraliśmy się nie pokazywać się nadwyżek , a wręcz doprowadzaliśmy by budżet zamykał się „0” . Nadwyżki pojawiły się w latach 2019 -2020 i od roku 2023 . W latach 2019 nadwyżkę przeznaczaliśmy na wydatki bieżące , a od roku 2023 nadwyżka przechodzi z roku na rok , gdyż trudno w tak długim okresie czasu znaleźć cel dla niej.

**Pozycja nr 5. Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu :** W latach 2011 – 2028 nie ujmowaliśmy przychodów tego typu.

**Pozycja Nr 6. Środki do dyspozycji – Stanowi sumę pozycji 3 ,pozycji 4 i pozycji 5**

**Pozycja Nr 7 . Spłata i obsługa długu .** Ujęto tu kwoty kapitału i jaki planowany jest do spłaty w okresie 2011 -2028 z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.

**Pozycja Nr 8. Inne rozchody ( bez spłaty długu np. udzielanie pożyczek) .** W planowanym okresie nie ujęto żadnych kwot gdyż nie przewidujemy tego typu działań.

**Pozycja Nr 10. Wydatki majątkowe:** W 2011 ujęto wydatki zgodnie z załącznikiem inwestycyjnym do uchwały budżetowej . W 2012 roku ujęto wydatki na programy , których realizacja nie zostanie ukończona w 2011 W Kolejnych latach ujęto wydatki majątkowe na przedsięwzięcie pn: „Zwiększenie efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Kluczborskiego” , którego realizacja będzie trwała do 2020 roku. Innych zadań inwestycyjnych nie ujmowaliśmy , gdyż horyzont czasowy nie pozwala prawidłowo określić wielkości planowanych inwestycji , a tym bardziej kosztów ich realizacji. Przyjeliśmy więc stałą kwotę 100.000 na tego typu zadania by podkreślić iż takie działania będą podejmowane.

zaplanowaliśmy przychody z tytułu kredytów tylko w 2011 roku co jest zgodne z uchwałą budżetową . Nie planujemy zwiększania zadłużenia w kolejnych latach.

**Pozycja 11. Przychody Budżetu** zaplanowaliśmy przychody z tytułu kredytów tylko w 2011 roku co jest zgodne z uchwałą budżetową . Nie planujemy zwiększania zadłużenia w kolejnych latach.

**Pozycja 12. Rozliczenie Budżetu –** Doświadczeniem lat ubiegłych staraliśmy się planować budżety , które nie będą generowały nadwyżki lub wolnych środków , mimo tego te pojawiły się kilka razy

**Pozycja 13.Kwota długu –** w tej pozycji pokazujemy stan zadłużenia Powiatu , który w kolejnych latach ulega zmniejszeniu aż do momentu całkowitej spłaty w 2028 roku

**Pozycja 14. Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst** przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych . Powiat Kluczborski nie współtworzy związku jst w związku z powyższym kwoty nie zostały ujęte.

**Pozycja 15.Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań.** Jest to procentowe ujęcie spłaty zobowiązań w stosunku do dochodów ogółem . Wskaźnik ten został wyliczony tego okresu objętego prognozą.

**Pozycja 15 a. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243. ufp.** Jest to pozycja , w której dla poszczególnych lat ujętych w prognozie ujęto wskaźnik spłaty według wytycznych art. 243 .

**Pozycja 16 Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 .** Widzimy iż ta relacja nie jest spełniona w latach 2011 -2013. Nie jest to jednak przekroczenie obowiązuje 15% wskaźnik spłaty zadłużenie. Natomiast w pozostałych latach relacja jest spełniona.

**Pozycja 17. Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem** Jest to tzw „15% „ wskaźnik spłaty zobowiązań . Widzimy iż w całym okresie objętym prognozą jest niższy niż 15 % mimo iż obowiązuje w latach 2011-2013.

**Pozycja 18. Zadłużenie/dochody ogółem – max 60% -** Jest to wskaźnik zadłużenia który obowiązuje w latach 2011-2013. Zgodnie z jego konstrukcją zadłużenie jst nie może przekroczyć pułapu 60 %. Widzimy iż ten wskaźnik jest spełniony w całym okresie objętym prognozą.

**Pozycja 19. Wydatki bieżące .** Jest to suma pozycji 2 i pozycji 7b., a więc wszystkie wydatki bieżące wraz z obsługą długu

**Pozycja 20. Wydatki ogółem.** Jest to suma wydatków bieżących wraz z wydatkami majątkowymi

**Pozycja 21. Wynik budżetu.** Jest to różnica pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem. Widzimy iż w planowanym okresie budżet deficytowy pojawia się tylko w roku 2011, kolejne lata pokazują nam budżet nadwyżkowy.

**Pozycja 22. Przychody budżetu .**

**Pozycja 23. rozchody budżetu**

Kolejnym elementem zamieszczonym w Wieloletniej Prognozie Finansowej jest załącznik Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF , w którym ujęto na lata 2011 -2023 przedsięwzięcia przez które należy rozumieć wieloletnie:

1) programy, projekty lub zadania,

w tym związane z:

a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,

b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;

2) 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;

3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

W Powiecie Kluczborskim planowane są przedsięwzięcia na okres od 2011-2023 roku w następujących kategoriach:

1. programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,

- Program realizowany w ramach Działania 9.2 POKL przez Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Kluczborku – Limit Zobowiązań 15.300 zł

- Lokalny Punkt Informacyjny realizowany przez Starostwo Powiatowe w Kluczborku. Limit zobowiązań wynosi 318.000 zł

2. Programy i zadania pozostałe :

- Zwiększenie efektywności energetycznej w obiektach użyteczności Publicznej Powiatu Kluczborskiego m.in. poprzez wykorzystanie energii ze źródeł odnawialnych limit zobowiązań 20.500.000 zł

- Przebudowa budynku przy ul .Sienkiewicza – limit zobowiązań 2.633.251 zł

- Powiatowe Centrum Rehabilitacji

- Ośrodek Rehabilitacji

- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

- Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna

- Przebudowa ciągu komunikacyjnego DP 13320 na odcinku w km 0+007-1+100 i DP 13300 na odcinku 0+007-5+194 o długości 6,280 – limit zobowiązań – 6.118.888 zł

2) 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- Jednostki organizacyjne zawarły kilka umów tego typu , w związku z czym zostały one umieszczone w załączniku do WPF. Limit zobowiązań wynosi 821.753,72 zł