

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ POWIATU PUCKIEGO NA LATA 2014 - 2019

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu została opracowana na lata 2014 – 2019, zgodnie z art. 227. ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.). Z przepisu wynika, że prognozę długu, która stanowi część wieloletniej prognozy finansowej, należy sporządzić na okres, na który zostały zaciągnięte zobowiązania. Zbyt odległy czas w prognozowaniu wielkości planowanych dochodów zwiększa ryzyko niewłaściwego ich oszacowania i dlatego prognoza nie ma charakteru kroczącego.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014 – 2019 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2014 – 2016. Od roku 2017 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów poza trzyletni okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Wieloletnią prognozę finansową sporządzono w oparciu o:

- 1) planowane przez Ministerstwo Finansów na 2014 rok dochody powiatu przedstawione w piśmie nr ST4/4820/795/2013 z dnia 10 października 2013 r. z tytułu:
 - subwencji ogólnej;
 - udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 10,25 %;
 - udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu, wynosi 1,40 %.
- 2) przyznane pismem nr FB-I.3110.11.2013EK z dnia 22 października 2013 r. przez dysponenta części budżetowej – Pomorski Urząd Wojewódzki na rok 2014 wielkości dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie budżetu państwa na 2014 r.;
- 3) założenia ujęte w uchwale nr 76 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowym Państwa na lata 2013 – 2016 przedstawione w Monitorze Polskim z 2013 r., poz. 503;
- 4) wytyczne przedstawione przez Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z 13 maja 2013 r.

Przy sporządzaniu wieloletniej prognozy finansowej zastosowano między innymi poniżej przedstawione wskaźniki makroekonomiczne w latach 2013 - 2016

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016
1.	PKB w ujęciu realnym	101,5	102,5	103,8	104,3
2.	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych	101,6	102,4	102,5	102,5
3.	Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej	101,2	101,0	102,1	102,7
4.	Podatki bezpośrednie – CIT i PIT (w mld zł)	72,6	68,2	71,9	78,5
5.	Podatki bezpośrednie CIT i PIT (wzrost %)	x	100,00	105,42	109,18

I. Prognoza dochodów Powiatu w latach 2014 - 2019

Dochody budżetowe na rok 2014 do wieloletniej prognozy finansowej przyjęto w wielkościach ujętych w projekcie budżetu powiatu na rok 2014. Przy opracowaniu projektu budżetu przyjęto wskaźniki i wysokość dochodów przedstawionych przez Ministra Finansów w piśmie nr ST4/4820/795/2013 z dnia 10 października 2013 r. oraz przez Pomorski Urząd Wojewódzki w piśmie nr FB-I.3110.11.2013.EK z dnia 22 października 2013 r.

Dochody na rok 2014 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 58.385.158,- zł, w tym:

- dochody bieżące 56.039.927,- zł
- dochody majątkowe 2.345.231,- zł

W dochodach bieżących na 2014 rok uwzględniono przede wszystkim:

- subwencje ogólne 20.410.252,- zł
- udział w podatkach bezpośrednich 12.180.344,- zł
- dotacje celowe z budżetu państwa 8.946.030,- zł
- dotacje na programy 676.576,- zł
- pomoc finansowa 450.000,- zł
- pozostałe dochody 13.376.725,- zł

W pozostałych dochodach ujęto między innymi wpływy z opłat pobieranych przez wydziały, wpływy z usług oraz najmu i dzierżawy składników majątkowych. Ponadto ujęto wielkości dochodów wynikających z obowiązujących umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego dotyczące przede wszystkim utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innych powiatów, a także dzieci z innych powiatów na terenie powiatu puckiego.

W dochodach majątkowych na rok 2014 uwzględniono dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 839.500,- zł, wynikającą z operatów szacunkowych, przyjmując jedynie sprzedaż działek na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino, działek budowlanych na terenie Gminy Puck w miejscowości Rzucewo oraz działki w Parszczycach na terenie Gminy Krokowa. Drugą pozycją są dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej w wysokości 60.000,- zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu samochodu osobowego dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pucku. Ostatnia pozycja

to środki z Unii Europejskiej oraz środki krajowe na realizację programów w wysokości 1.445.731,- zł.

W ramach dochodów, zarówno bieżących jak i majątkowych, ujęto środki na realizację następujących projektów:

1. Projekt „Utworzenie Powiatowego Centrum Edukacji Rekreacji i Sportu (PCERiS)”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”. Celem projektu jest „Wzrost konkurencyjności obszaru i utrzymanie atrakcyjności obszaru zależnego od rybactwa poprzez utworzenie Powiatowego Centrum Edukacji Rekreacji i Sportu (PCERiS), zmierzające do poprawy infrastruktury sportowej, edukacyjnej, rekreacyjnej i turystycznej na obszarze Powiatu Puckiego”. Zadanie realizuje Starostwo Powiatowe (środki unijne – 207.359zł, środki krajowe - 69.119 zł);
2. Projekt "Wyposażenie Szpitala im. Franciszka Żaczka w Pucku w nowy sprzęt" realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.2. Lokalna infrastruktura ochrony zdrowia. Zadanie to przeniesiono do realizacji w całości w 2014 r., a wykonuje je Starostwo Powiatowe w Pucku (środki unijne – 1.199.853 zł);
3. Projekt „Podniesienie atrakcyjności kształcenia zawodowego w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie” realizowany w ramach Priorytetu IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.2 Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego - Program Operacyjny Kapitał Ludzki. Celem projektu jest podniesienie jakości i atrakcyjności oferty kształcenia dla uczniów w Kłaninie w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014. Zadanie to realizuje Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kłaninie (środki unijne – 281.066 zł);
4. Projekt „Modernizacja kształcenia zawodowego drogą do sukcesu uczniów ZSP w Pucku” realizowanego w ramach Priorytetu IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.2. Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego - Program Operacyjny Kapitał Ludzki. Zadanie to realizowane jest przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku (środki unijne – 217.133 zł);
5. Projekt „Start na finiszu licealistów ze szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Puckiego” realizowanego w ramach Priorytetu IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1. Wyrównanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty - Program Operacyjny Kapitał Ludzki. Celem projektu jest wyrównanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych. Zadanie to realizuje Starostwo Powiatowe wraz z I Liceum Ogólnokształcącym w Pucku i Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych w Pucku (środki unijne – 125.610 zł, środki krajowe – 22.167 zł).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów na rok 2014 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2014 rok. Pomimo tego, że zawarte w projekcie budżetu dochody są niższe niż plan roku 2013 istnieje możliwość, że w trakcie roku znacznie wzrosną.

W latach 2014 – 2016 założono wzrost dochodów bieżących na poziomie wskaźników przedstawionych w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013 – 2016” ujętej w uchwale nr 76 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013 – 2016 przedstawione w Monitorze Polskim z 2013 r., poz. 503. Od roku 2017 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów poza czteroletni okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Zestawienie prognozowanych dochodów na lata 2014 – 2017. W latach 2018 – 2019 wprowadzono dochody na poziomie roku 2017.

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2013r.	Prognoza 2014r.	Prognoza 2015r.	Prognoza 2016r.	Prognoza 2017r.
DOCHODY OGÓŁEM		64.674.045,-	58.385.158,-	56.141.626,-	58.205.117,-	57.705.561,-
1.	Dochody bieżące	58.807.677,-	56.039.927,-	55.621.626,-	57.705.117,-	57.705.561,-
	w tym:					
	– podatek dochodowy od osób fizycznych	11.650.000,-	11.830.344,-	12.650.400,-	13.811.707,-	13.811.707,-
	– podatek dochodowy od osób prawnych	350.000,-	350.000,-	368.970,-	402.841,-	402.841,-
	– subwencje ogólne	21.204.449,-	20.410.252,-	20.920.508,-	21.443.521,-	21.443.500,-
	– dotacje na zadania bieżące administracji rządowej	6.736.664,-	7.481.286,-	7.668.318,-	7.860.026,-	7.860.026,-
	– dotacje na bieżące zadania własne powiatu	4.089.338,-	1.464.744,-	1.364.744,-	1.264.744,-	1.164.744,-
	– wpływy z różnych opłat	4.194.853,-	4.454.836,-	4.459.917,-	4.523.915,-	4.600.000,-
	– wpływy z usług	4.893.073,-	5.127.261,-	5.255.443,-	5.386.829,-	5.386.829,-
	– najmu i dzierżawy składników majątkowych	1.057.812,-	1.086.541,-	1.113.705,-	1.141.547,-	1.141.547,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	1.525.144,-	676.576,-	0,-	0,-	0,-
	– pozostałe dochody własne	3.106.344,-	3.158.087,-	1.819.621,-	1.869.987,-	1.894.367,-
	Dochody majątkowe	5.866.368,-	2.345.231,-	520.000,-	500.000,-	0,-
	w tym:					
	– sprzedaż mienia	2.733.911,-	839.500,-	520.000,-	500.000,-	0,-
	– dotacje	1.407.146,-	60.000,-	0,-	0,-	0,-
	– środki na programy (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)	1.064.298,-	1.445.731,-	0,-	0,-	0,-
	– pozostałe	661.013,-	0,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę dochody powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2014 rok pomniejszając je o dochody o charakterze jednorazowym tj. dochody z Unii Europejskiej na realizację projektów, środki pozyskane z innych źródeł, dotacje, i tak:

- 1) Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2015 rok został zwiększony o 6,93% w stosunku do roku 2014, (tj. do kwoty 12.650.400 zł) natomiast w 2016 zaplanowano wzrost o 9,18% w stosunku do 2015 r. (tj. do kwoty 13.811.707 zł). Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Radę Ministrów w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013 – 2016”. Na lata 2017-2019 przyjęto dane stałe z roku 2016 r.
- 2) Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na 2015 rok został zwiększony o 5,42% w stosunku do roku 2014 (tj. do kwoty 368.970 zł), natomiast w roku 2016 wzrost o 9,18% w stosunku roku 2015 (tj. do kwoty 402.841 zł). Zwiększenia te wynikają z założeń przyjętych przez Radę Ministrów w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013 – 2016”. Na lata 2017-2019 przyjęto dane stałe z roku 2016r.

- 3) Subwencje ogólne na rok 2015 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2014 zwiększając o 2,5% (tj. do kwoty 20.920.508 zł), na rok 2016 – zwiększając o 2,5% w stosunku do roku 2015 (tj. do kwoty 21.443.521 zł), na rok 2017 przyjęto na poziomie roku 2016. Na lata 2018-2019 przyjęto dane z roku 2017. Proponowany wzrost w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętym w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowym Państwa na lata 2013 – 2016”.
- 4) Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej na rok 2015 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2014 zwiększając o 2,5% (tj. do kwoty 7.668.318 zł) na rok 2016 – zwiększając o 2,5% w stosunku do roku 2015 (tj. do kwoty 7.860.026 zł). Na lata 2017-2019 przyjęto dane z roku 2016. Proponowany wzrost w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętym w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowym Państwa na lata 2013 – 2016”.
- 5) Dotacje z budżetu państwa na bieżące zadania własne na rok 2015 r. ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2014, które pomniejszono o kwotę 100.000 zł (tj. do kwoty 1.364.744 zł), w kolejnych latach zmniejszono je o dalsze 100.000 zł i tak w roku 2016 do kwoty 1.264.744 zł, w 2017 do kwoty 1.164.744 zł, w 2018 do kwoty 1.064.744 zł oraz w 2019 do kwoty 964.744 zł. W projekcie budżetu na rok 2014 ujęto jedynie dotacje dla Domów Pomocy Społecznej, które rokrocznie ulegają zmniejszeniu w związku ze zmniejszającą się liczbą pensjonariuszy przyjętych na podstawie skierowania wydanego przed dniem 1 stycznia 2004r.
- 6) Wpływy z usług oraz dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych na rok 2015 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2014 zwiększając o 2,5% (tj. do kwoty 6.369.148 zł), na rok 2016 – zwiększając o 2,5% w stosunku do roku 2015 (tj. do kwoty 6.528.376 zł), na lata 2017-2019 przyjęto dane z roku 2016. Proponowany wzrost w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętym w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowym Państwa na lata 2013 – 2016”.
- 7) Wpływy z różnych opłat na rok 2015 ustalono biorąc za podstawę dane z projektu budżetu na 2014 zwiększając o 0,1% (tj. do kwoty 4.459.917 zł), na rok 2016 – zwiększając o 1,4% w stosunku do roku 2015 (tj. do kwoty 4.523.915 zł), na rok 2017 – zwiększając o 1,7% w stosunku do roku 2016 (tj. do kwoty 4.600.000 zł), na lata 2018-2019 przyjęto dane z roku 2017. Proponowany wzrost w latach 2015 - 2017 jest wynikiem przyjęcia zasady iż opłaty komunikacyjne nie ulegną zwiększeniu, a pozostałe opłaty zwiększono o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowym Państwa na lata 2013 – 2016”.
- 8) Pozostałe dochody własne powiatu oszacowano na podstawie prognozowanych wpływów z innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych, udziału w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, itp. Wielkość tych dochodów uzależniona jest od wielu czynników zewnętrznych, które na dzień sporządzania prognozy nie są znane, a można jedynie je oszacować biorąc pod uwagę kształtowanie się tych dochodów w latach poprzednich.

W zakresie dochodów majątkowych uwzględniono w 2015 roku sprzedaż dalszych działek budowlanych na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino w kwocie 520.000,- zł, a w roku 2016 sprzedaż pozostałych gruntów na terenie Gminy Krokowa w miejscowości Kłanino w kwocie 500.000,- zł. Natomiast w latach 2017-2019 nie ujęto dochodów majątkowych.

II. Prognoza wydatków Powiatu w latach 2014 - 2019

Prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki na 2014 rok oparto na projekcie budżetu na 2014 r. zapewniając prawidłowe funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu Puckiego, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Przy planowaniu wydatków na rok 2014 przyjęto założenia i wskaźniki przedstawione przez Ministra Finansów w piśmie nr ST4/4820/795/2013 z dnia 10 października 2013 r. i tak:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 102,4%
- planowana składka na Fundusz Pracy w wysokości 2,45%;
- wynagrodzenia pozostające na poziomie z roku 2013.

Wydatki na rok 2014 zaplanowane zostały w kwocie ogółem 56.510.158,- zł, w tym:

- wydatki bieżące 53.752.522,- zł
- wydatki majątkowe 2.757.636,- zł

W wydatkach bieżących na 2014 rok uwzględniono przede wszystkim:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 32.601.906,- zł
- wydatki na realizację zadań statutowych 14.082.431,- zł
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 2.036.435,- zł
- dotacje 3.180.316,- zł
- wydatki na programy 713.649,- zł
- wydatki na obsługę długu 552.625,- zł
- rezerwy budżetowe 585.160,- zł

W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz realizacją zadań powiatu wynikających z odrębnych ustaw. Obejmują one głównie wydatki osobowe, opłaty za energię elektryczną, wodę, gaz, wywóz nieczystości, bieżące remonty, ubezpieczenia mienia, dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych, dotacje dla innych powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo – wychowawczych.

Wydatki bieżące obejmują także środki na obsługę długu, gwarancje i poręczenia oraz środki na przedsięwzięcia o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, które obejmują wydatki bieżące związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (tj. z udziałem środków unijnych) oraz wydatki wieloletnie na programy, projekty lub zadania związane z umowami o partnerstwie publiczno - prywatnymi.

W wydatkach majątkowych na rok 2014 uwzględniono wydatki na realizację inwestycji w wysokości 744.439,- zł, na zakupy inwestycyjne w kwocie 137.532,- zł, dotacje na inwestycje w kwocie 125.000,- zł oraz wydatki na realizację programów w wysokości 1.750.665,- zł.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków na rok 2014 zawarte zostały w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2014 rok.

Zestawienie prognozowanych wydatków na lata 2014 – 2017. W latach 2018 – 2019 wprowadzono większość dochodów na poziomie roku 2017.

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2013r.	Prognoza 2014r.	Prognoza 2015r.	Prognoza 2016r.	Prognoza 2017r.
WYDATKI OGÓŁEM		66.001.702,-	56.510.158,-	54.366.626,-	56.205.117,-	55.705.561,-
2.	Wydatki bieżące	58.895.914,-	53.752.522,-	53.846.626,-	55.205.117,-	55.055.561,-
	w tym:					
	– wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń	32.330.681,-	32.601.906,-	32.802.394,-	33.688.059,-	33.688.059,-
	– wydatki na realizację zadań statutowych	14.595.907,-	14.082.431,-	14.588.242,-	14.952.948,-	14.977.518,-
	– świadczenia na rzecz osób fizycznych	1.992.581,-	2.036.435,-	2.087.346,-	2.139.530,-	2.139.530,-
	– dotacje	3.442.447,-	3.180.316,-	3.300.824,-	3.383.344,-	3.383.344,-
	– wydatki na obsługę długu	637.521,-	552.625,-	444.061,-	358.061,-	267.557,-
	– zobowiązania po SP ZOZ	3.751.696,-	0,-	0,-	0,-	0,-
	– wydatki na programy	1.714.162,-	713.649,-	0,-	0,-	0,-
	– rezerwy ogólne i celowe	430.919,-	585.160,-	623.759,-	683.175,-	599.553,-
	Wydatki majątkowe	7.105.788,-	2.757.636,-	520.000,-	1.000.000,-	650.000,-
	w tym:					
	– wydatki inwestycyjne	4.526.387,-	744.439,-	520.000,-	900.000,-	650.000,-
	– zakupy inwestycyjne	770.180,-	137.532,-	0,-	100.000,-	0,-
	– dotacje	538.000,-	125.000,-	0,-	0,-	0,-
	– wydatki na programy	1.271.221,-	1.750.665,-	0,-	0,-	0,-

Dane powyższe zostały oszacowane, biorąc za podstawę wydatki powiatu przyjęte do projektu budżetu powiatu na 2014 rok pomniejszając je o wydatki o charakterze jednorazowym tj. wydatki na realizację projektów finansowane również ze środków Unii Europejskiej oraz środków pozyskanych z innych źródeł czy dotacji, i tak:

- 1) Wynagrodzenia i składki od nich naliczane na 2015 rok zostały zwiększone o 0,6% w stosunku do roku 2014 (tj. 32.802.394 zł), w 2016 roku zaplanowano wzrost o 2,7% w stosunku do 2015 r. (tj. 33.688.059 zł). Zwiększenia te wynikają z przyjętych wielkości realnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej ujętych przez Radę Ministrów w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013 – 2016”. Na lata 2017-2019 przyjęto dane stałe z roku 2016 r.
- 2) Wydatki na realizację zadań statutowych na rok 2015 zostały zwiększone o 3,6% w stosunku do roku 2014, a (tj. 14.588.242 zł), w 2016 roku zaplanowano wzrost o 2,5% w stosunku do 2015 r. (tj. 14.952.948 zł). Proponowany wzrost wydatków w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych przez Radę Ministrów w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013 – 2016”. Wydatki na lata 2017-2019 przyjęto w wielkości stałej z roku 2016.
- 3) Świadczenia na rzecz osób fizycznych na rok 2015 zostały zwiększone o 2,5% w stosunku do roku 2014, a (tj. 2.087.346 zł), w 2016 roku zaplanowano wzrost o 2,5% w stosunku do 2015 r. (tj. 2.139.530 zł). Proponowany wzrost wydatków w roku 2015 i 2016 jest średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych przez Radę Ministrów w „Aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013 – 2016”. Wydatki na lata 2017-2019 przyjęto w wielkości stałej z roku 2016.

- 4) Dotacje, obejmujące środki dla innych powiatów z przeznaczeniem na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo - wychowawczych oraz na prowadzenie szkół niepublicznych, zostały zwiększone o 3,8% w roku 2015 i o 2,5% w roku 2016. Na lata 2017-2019 przyjęto w wielkości stałej z roku 2016.
- 5) Wydatki na programy – na rok 2015 i lata następne, w związku z brakiem podpisanych umów, nie zaplanowano środków na ten cel.
- 6) Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na podstawie zawartych umów na emisję obligacji komunalnych i oprocentowania poszczególnych serii, naliczenia odsetek od kredytu długoterminowego zaciągniętego 7 grudnia 2011 r. oraz odsetek od kredytu długoterminowego zaciągniętego 4 czerwca 2013 r. Ostateczny wykup obligacji przewidziany jest na 2019 rok, kredytu z 2011 na 2015 rok, natomiast kredytu z 2013 na 2019 rok.
- 7) Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji – na dzień dzisiejszy nie podpisano umów na spłatę zobowiązań kredytowych jakiejkolwiek jednostki.
- 8) Wydatki majątkowe - w latach 2015-2019, w celu uzyskania prawidłowego wskaźnika zadłużenia, założono, że część środków zostanie przeznaczona na jednoroczne wydatki majątkowe, które zostaną określone w terminie późniejszym.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu. Ponadto zgodnie z art. 33 ww. ustawy zarząd powiatu wykonuje swoje zadania przy pomocy m.in. starostwa powiatowego. W związku z tym, aby organy powiatu mogły prawidłowo funkcjonować należy zabezpieczyć bieżące funkcjonowanie Rady Powiatu oraz Starostwa Powiatowego. Dlatego też do wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego przyjęto wydatki z rozdziału 75019 – Rady Powiatów oraz 75020 – Starostwa powiatowe, bez wydatków majątkowych. Przy ustalaniu wydatków na funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego kierowano się tymi samymi zasadami, co przy ustalaniu wydatków na realizację zadań statutowych oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w latach 2015-2019, a ich wielkości przedstawiają się następująco:

2014 r.	7.377.597,- zł	
2015 r.	7.532.526,- zł	102,1 %
2016 r.	7.735.904,- zł	102,7 %
2017 r.	7.735.904,- zł	100,0 %
2018 r.	7.735.904,- zł	100,0 %
2019 r.	7.735.904,- zł	100,0 %

III. Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących w latach 2014 - 2019.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Relacje te w latach 2014 – 2019 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Dochody bieżące	Wolne środki	Ogółem	Relacja	Wydatki bieżące
2013	58.807.677,-	1.402.657,-	60.210.334,-	>	58.895.914,-
2014	56.039.927,-	0,-	56.039.927,-	>	53.752.522,-
2015	55.621.626,-	0,-	55.621.626,-	>	53.846.626,-
2016	57.705.117,-	0,-	57.705.117,-	>	55.205.117,-
2017	57.705.561,-	0,-	57.705.561,-	>	55.055.561,-
2018	57.639.807,-	0,-	57.639.807,-	>	54.939.807,-
2019	57.575.081,-	0,-	57.575.081,-	>	54.875.081,-

Z powyższego zestawienia wynika, że planowany budżet powiatu na lata 2014 – 2016 spełnia wymagania art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu oraz przeznaczeniem nadwyżki budżetowej Powiatu w latach 2014 - 2019.

W projekcie budżetu Powiatu Puckiego na rok 2014 zaplanowano nadwyżkę budżetową w kwocie 1.875.000,-zł, którą przeznacza się na wykup obligacji powiatowych oraz spłatę rat długoterminowego kredytu zaciągniętego w 2011 r.

Na kwotę rozchodów składają się:

- wykup obligacji – Seria IX wyemitowanych w 2006 r. 800.000,-zł
- wykup obligacji – Seria X wyemitowanych w 2006 r. 900.000,-zł
- spłata rat kredytu zaciągniętego w 2011 r. 175.000,-zł

Zaplanowany w rozchodach w 2014 r. wykup obligacji z II emisji jest zgodny z podpisaną umową z Bankiem Ochrony Środowiska Spółka Akcyjna z dnia 20 czerwca 2006 r. Emisję obligacji przeprowadzono zgodnie z Uchwałą nr XXXV/245/2006 Rady Powiatu Puckiego z dnia 1 marca 2006 r. w sprawie emisji obligacji. Ostateczny wykup wszystkich serii tej emisji nastąpi w 2014 roku. Drugą zaplanowaną tu pozycją jest spłata rat kredytu zaciągniętego w 2011 r. zgodnie z umową Nr 403/2011 o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym w Pucku z dnia 7 grudnia 2011 r. - Uchwała X/80/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 8 listopada 2011 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

W latach 2015 – 2019 zaplanowano wykup III emisji obligacji komunalnych, zgodnie z podpisaną umową z Bankiem Ochrony Środowiska Spółka Akcyjna z dnia 15 lipca 2008 r. Emisję obligacji przeprowadzono zgodnie z Uchwałą nr XVII/107/2008 Rady Powiatu Puckiego z dnia 5 marca 2008 r. w sprawie emisji obligacji powiatowych. Ponadto zaplanowano spłatę rat kredytu zaciągniętego w grudniu w 2011 r., zgodnie z Uchwałą Nr X/80/2011 Rady Powiatu Puckiego z dnia 8 listopada 2011 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu - umowa Nr 403/2011 o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym w Pucku z dnia 7 grudnia 2011 r. oraz spłatę rat kredytu zaciągniętego w czerwcu 2013 r. zgodnie z Uchwałą Nr XXIV/218/2013 Rady Powiatu Puckiego z dnia 23 kwietnia 2013 r. – umowa Nr 216/2013 o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym w Pucku z dnia 4 czerwca 2013 r.

Prognozowana nadwyżka budżetowa w latach 2015 – 2019 przeznaczona jest na wykup obligacji komunalnych oraz spłatę rat kredytów, i tak:

- 1) Nadwyżka w 2015 r. w kwocie 1.775.000,- przeznaczona jest na:
 - wykup III emisji obligacji Seria A71 wyemitowana 16 lipca 2008 r. 800.000,-zł
 - wykup III emisji obligacji Seria A72 wyemitowana 28 października 2008 r. 800.000,-zł
 - spłatę czwartej raty kredytu długoterminowego z 2011 r. 175.000,-zł
- 2) Nadwyżka w 2016 r. w kwocie 2.000.000,- przeznaczona jest na wykup obligacji:
 - III emisja Seria A81 wyemitowana 25 sierpnia 2008 r. 800.000,-zł
 - III emisja Seria A82 wyemitowana 26 listopada 2008 r. 800.000,-zł
 - spłatę pierwszej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł
- 3) Nadwyżka w 2017 r. w kwocie 2.000.000,- przeznaczona jest na wykup obligacji:
 - III emisja Seria B81 wyemitowana 28 sierpnia 2009 r. 600.000,-zł
 - III emisja Seria B82 wyemitowana 29 września 2009 r. 600.000,-zł
 - III emisja Seria A91 wyemitowana 18 listopada 2008 r. 400.000,-zł
 - spłatę czwartej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł
- 4) Nadwyżka w 2018 r. w kwocie 2.100.000,- przeznaczona jest na wykup obligacji:
 - III emisja Seria B91 wyemitowana 30 lipca 2009 r. 700.000,-zł
 - III emisja Seria B92 wyemitowana 29 października 2009 r. 600.000,-zł
 - III emisja Seria A10 wyemitowana 10 grudnia 2008 r. 400.000,-zł
 - spłatę czwartej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł
- 5) Nadwyżka w 2019 r. w kwocie 1.900.000,- przeznaczona jest na wykup obligacji:
 - III emisja Seria C91 wyemitowana 2 marca 2010 r. 500.000,-zł
 - III emisja Seria C92 wyemitowana 15 czerwca 2010 r. 500.000,-zł
 - III emisja Seria C93 wyemitowana 7 września 2010 r. 500.000,-zł
 - spłatę czwartej raty kredytu długoterminowego z 2013 r. 400.000,-zł

IV. 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.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągającymi zobowiązaniami.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. suma spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonymi dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Relację tą wylicza się wg następującego wzoru:

$$\left[\frac{R+O}{D} \right] \leq \frac{1}{3} * \left[\frac{Db_{n-1}+S_{m-1}-W_{b-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2}+S_{m-2}-W_{b-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3}+S_{m-3}-W_{b-3}}{D_{n-3}} \right]$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na dany rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów,
O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów oraz potencjalna spłata kwot wynikająca z udzielonych poręczeń oraz 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.

W poniższej tabeli przedstawiono wielkości niezbędne do wyliczenia wskaźników:

Rok	Spłata zadłużenia R	Obsługa długu O	Dochody ogółem D	Dochody bieżące Db	Sprzedaż majątku Sm	Wydatki bieżące Wb
2011	1.500.000,-	619.243,-	57.030.622,-	55.668.820,-	219.427,-	52.942.821,-
2012	1.775.000,-	648.637,-	55.648.037,-	55.103.849,-	46.499,-	53.246.196,-
2013	1.675.000,-	637.521,-	64.674.045,-	58.807.677,-	2.733.911,-	58.895.914,-
2014	1.875.000,-	552.625,-	58.385.158,-	56.039.927,-	839.500,-	53.752.522,-
2015	1.775.000,-	444.061,-	56.141.626,-	55.621.626,-	520.000,-	53.846.626,-
2016	2.000.000,-	358.061,-	58.205.117,-	57.705.117,-	500.000,-	55.205.117,-
2017	2.000.000,-	267.557,-	57.705.561,-	57.705.561,-	0,-	55.055.561,-
2018	2.100.000,-	176.973,-	57.639.807,-	57.639.807,-	0,-	54.939.807,-
2019	1.900.000,-	81.165,-	57.575.081,-	57.575.081,-	0,-	54.875.081,-

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o przedstawione powyżej dane, relacja spłaty długów w latach 2014-2019 przedstawia się następująco:

- rok 2014
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 4,16%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 4,85%
- rok 2015
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia (R + O)/D 3,95%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 4,92%
- rok 2016

- maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 4,05%
- limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 5,14%
- rok 2017
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,93%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 4,87%
- rok 2018
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,95%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 4,61%
- rok 2019
 - maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia $(R + O)/D$ 3,44%
 - limit obciążeń budżetu spłatą długu (średnia z 3 lat) 4,81%

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że Powiat Pucki w latach 2014-2019 prezentuje prawidłowy poziom zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Puckiego na lata 2013-2019 została sporządzona prawidłowo i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Przewodniczący
Zarządu Powiatu Puckiego

Wojciech Dettlaff
Starosta Pucki