**Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej**

**Powiatu Białogardzkiego na lata 2011-2022**

**I Wieloletnia prognoza finansowa**

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana po raz pierwszy dla budżetu roku 2011 i zawiera dane planowane na okres na który planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. do roku 2022. Wartości zawarte w prognozie, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Prognoza Powiatu Białogardzkiego spełnia wyżej wymienione wymogi.

Omawiając poszczególne pozycje prognozy można stwierdzić, że:

1. **Dochody ogółem** wykonane zostały w 53,2%, z czego dochody bieżące w 57,3%, a dochody majątkowe w 17,6%. Wysoki wskaźnik wykonania dochodów bieżących wiąże się z harmonogramem przekazywania subwencji oświatowej, która ma aż 40,3 % udział w realizacji dochodów bieżących, a przekazywana jest z góry, czyli w miesiącu poprzedzającym realizację wydatków. Niskie wykonanie dochodów majątkowych związane jest z nieotrzymaniem w I półroczu dotacji dotyczących zrealizowanych inwestycji w 2010 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego oraz realizacją zadań inwestycyjnych w 2011 roku, których rozliczenie finansowe powinno nastąpić dopiero w II półroczu tego roku. Złożone wnioski końcowe o płatność dotyczące 2010 roku podlegają weryfikacjom i kontrolom audytowym. Po zakończeniu procedur kontrolnych środki powinny zostać przekazane do Powiatu. Najniższe wykonanie dochodów dotyczy sprzedaży majątku, która w I półroczu 2011 roku zamknęła się zerowym wykonaniem. Wystawione do sprzedaży nieruchomości i grunty nie znalazły nabywców, jak również dwóch dłużników Powiatu z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, nie dokonało stosownych spłat.
2. **Wydatki bieżące** (bez odsetek i prowizji od kredytów), wykonane zostały w 49,6%. Wykonanie procentowe wydatków jest prawidłowe w stosunku do planu.
3. **Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących** wyniósł 85,5% planu. Wartość ta określa różnicę pomiędzy osiągniętymi dochodami ogółem, a wykonanymi wydatkami bieżącymi, bez wydatków na obsługę długu. Tak wysoki wskaźnik związany jest z wykonaniem dochodów powyżej połowy planu przy jednoczesnym wykonaniu wydatków poniżej 50%.
4. **Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki** zrealizowane zostały zgodnie z planem. Wolne środki z roku 2010 w I półroczu 2011 roku nie zostały zaangażowane na pokrycie deficytu roku bieżącego. Powiat na dzień 30 czerwca 2011 roku osiągnął nadwyżkę w wysokości 3.014.358,84 zł.
5. **Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu –** nie wystąpiły w I półroczu 2011 roku.
6. **Środki do dyspozycji** stanowią różnicę pomiędzy dochodami ogółem pomniejszonymi o wydatki bieżące bez obsługi długu, powiększoną o nadwyżkę budżetową plus wolne środki z roku poprzedniego. Powyższa wartość określa ilość środków dostępnych do pokrycia wydatków związanych ze spłatą i obsługą długu oraz na inwestycje. Na dzień 30 czerwca 2011 roku wskaźnik ten osiągnął wartość 89,9% planu.
7. **Spłata i obsługa długu** za I półrocze zamknęła się wartością 1.137.640,77 zł, tj. 36,3% planu, z czego 725.000,00 zł stanowiła spłata zaciągniętych kredytów, natomiast 412.640,77 zł wyniosły odsetki i prowizje od posiadanego zadłużenia. Niskie zaangażowanie wydatków wynika z harmonogramów spłat kredytów, które przewidują spłatę rat zadłużenia w II półroczu w wysokości 1.275.000 zł, odsetki od posiadanych kredytów oraz odsetki od kredytów i pożyczki, które będą zaciągnięte w 2011 roku.
8. **Inne rozchody –** nie wystąpiły w I półroczu 2011 roku.
9. **Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe** osiągnęły 127,1% planu. Niskie zaangażowanie spłaty długu i odsetek, wysokie wykonanie dochodów i niższe wykonanie wydatków wpłynęło na wysoki wskaźnik posiadanych środków na wydatki majątkowe.
10. **Wydatki majątkowe** zrealizowane zostały jedynie w 6,2% planu. W I półroczu 2011 roku wykonane w 100 % zostały jedynie 3 z zaplanowanych 31 wydatków majątkowych, z czego 2 inwestycje dotyczyły kontynuacji z roku 2010. Pozostałe wydatki majątkowe są w trakcie realizacji lub będą realizowane w II półroczu. Realizacja wydatków majątkowych objętych limitem zostanie szerzej omówiona w dalszej części objaśnień dotyczących przedsięwzięć.
11. **Przychody** zostały zrealizowane jedynie w 1,4%. Powiat do dnia 30 czerwca 2011 roku posiadał środki obrotowe pozwalające na realizację zadań bez koniczności wykorzystywania środków finansowych pochodzących z kredytu zaciągniętego na pokrycie planowanego deficytu. Zrealizowane przychody dotyczą umów kredytowych podpisanych w 2010 roku na realizację prac termomodernizacyjnych na obiektach użyteczności publicznej. Przeprowadzone prace w roku 2011, a dotyczące kontynuacji tych inwestycji z roku 2010, zostały w części sfinansowane kredytami z dopłatą z funduszu ochrony środowiska.
12. **Wynik finansowy budżetu** zaplanowany został w wysokości 0 zł. Na dzień sprawozdawczy osiągnął wysokość 4.794.073,25 zł, co jest rezultatem osiągniętych środków do dyspozycji na wydatki majątkowe i niskiego wykonania wydatków majątkowych.
13. **Kwota długu** wynosi na dzień 30 czerwca 17.358.358,05 zł, tj. 58,6% planowanego zadłużenia na dzień 31 grudnia tego roku. Osiągnięta w I półroczu wartość długu jest różnicą pomiędzy długiem na dzień 31 grudnia 2010 roku i spłatą kredytów w wysokości 725.000 zł powiększoną o przychody z kredytów w wysokości 195.545,58 zł.
14. **Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst do spłaty w danym roku budżetowym** wynosi na dzień 30 czerwca 0 zł. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych w pozycji tej nie ujmuje się kwoty zobowiązań związku, na które zostały udzielone poręczenia lub gwarancje.
15. **Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań** wynosi 3,93%, natomiast maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wyniósł 1,47%. Naliczanie tych wskaźników i zachowanie relacji w której maksymalny wskaźnik spłaty nie może być niższy od planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, obowiązywać będzie dopiero od 2014 r. podawane wartości mają jedynie charakter informacyjny.
16. **Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu art. 244 ustawy** nie zostało zachowane. Jest to wskaźnik podawany obecnie jedynie informacyjnie. Jego spełnienie będzie wymagane od 2014 roku.
17. **Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem** wyniosła 3,93%, przy dopuszczalnym wskaźniku w wysokości 15%
18. **Zadłużenie ogółem do dochodów ogółem** wyniosło na dzień 30 czerwca 60,02%. Wysoki wskaźnik jest wynikiem osiągnięcia połowy planowanych dochodów przy 58,6% planowanego zadłużenia
19. **Wydatki bieżące razem** wyniosły 24.774.416,22 zł, tj. 49,3% planu.
20. **Wydatki ogółem** stanowią wartość 25.908.299,48 zł, tj. 37,8% planu.
21. **Wynik budżetu,** czyli różnica pomiędzy osiągniętymi dochodami ogółem i wydatkami ogółem, wyniósł 3.014.358,84 zł i stanowi nadwyżkę. Planowany wynik budżetu na rok 2011 stanowi deficyt w wysokości 14.064.898,01 zł.
22. **Przychody budżetu** zrealizowane zostały w wysokości 2.504.714,41 zł, tj. w 15.6% planu. Na przychody składają się wolne środki z roku 2010 i kredyty zaciągnięte w I półroczu.
23. **Rozchody budżetu** wyniosły 725.000 zł, tj. 36,3% planu i dotyczą spłaconych kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

**II Przedsięwzięcia**

Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na 2011 rok zawierał limit wydatków w wysokości 17.303.033,52 zł, wykonany na dzień 30 czerwca 2011 roku w wysokości 1.667.865,04 zł, co stanowi 9,6% planu.

Zaplanowane przedsięwzięcia dotyczą wydatków bieżących zrealizowanych w wysokości 53,5% i wydatków majątkowych w wysokości 5,4%.

1. **Programy, projekty lub zadania** stanowią 100% realizacji zaplanowanych przedsięwzięć. W ramach programów zrealizowane zostały:
2. **programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3** – zrealizowane w wysokości 36,5% planu, z tego:
3. wydatki bieżące – realizacja w 53,5%:

- Program Operacyjny Kapitał Ludzki pn. „Rodzina Razem”- realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie na podstawie porozumień z ośrodkami pomocy społecznej w terenu Powiatu Białogardzkiego. Realizacja zadania przebiega prawidłowo. Środki finansowe otrzymane przez Powiat zostały rozdysponowane pomiędzy jednostki realizujące zadanie.

b) wydatki majątkowe- realizacja w 25,4%:

- modernizacja systemów grzewczych Szwajcarski Mechanizm Finansowy – budynek główny Szpitala Powiatowego w Białogardzie- zadanie planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania środkami zewnętrznymi. Obecne wydatki dotyczą kosztów zarządzania projektem przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Realizacja wydatków na poziomie 8,8% planu.

- modernizacja systemów grzewczych Szwajcarski Mechanizm Finansowy – budynek oddziału dziecięcego Szpitala Powiatowego w Białogardzie- zadanie planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania środkami zewnętrznymi. Obecne wydatki dotyczą kosztów zarządzania projektem przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Realizacja wydatków na poziomie 8,8% planu.

- modernizacja systemów grzewczych Szwajcarski Mechanizm Finansowy – budynek rehabilitacji Szpitala Powiatowego w Białogardzie- zadanie planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania środkami zewnętrznymi. Obecne wydatki dotyczą kosztów zarządzania projektem przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Realizacja wydatków na poziomie 8,8% planu.

- modernizacja systemów grzewczych Szwajcarski Mechanizm Finansowy – Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie- zadanie planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania środkami zewnętrznymi. Obecne wydatki dotyczą kosztów zarządzania projektem przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Realizacja wydatków na poziomie 8,8% planu.

- modernizacja systemów grzewczych Szwajcarski Mechanizm Finansowy – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie- zadanie planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania środkami zewnętrznymi. Obecne wydatki dotyczą kosztów zarządzania projektem przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Realizacja wydatków na poziomie 6,4% planu.

- modernizacja systemów grzewczych Szwajcarski Mechanizm Finansowy – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie- zadanie planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania środkami zewnętrznymi. Obecne wydatki dotyczą kosztów zarządzania projektem przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Realizacja wydatków na poziomie 8,5% planu.

- modernizacja systemów grzewczych Szwajcarski Mechanizm Finansowy – Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie- zadanie planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania środkami zewnętrznymi. Obecne wydatki dotyczą kosztów zarządzania projektem przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Realizacja wydatków na poziomie 8,5% planu.

- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko – termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej – Liceum Ogólnokształcące w Białogardzie- zadanie realizowane od 2010 roku. Zakończenie realizacji zadania w 2011 roku zaplanowane zostało na lipiec 2011 roku. Realizacja wydatków w I półroczu na poziomie 22,5% planu.

- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko – termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie- zadanie realizowane od 2010 roku. Zakończenie realizacji zadania w 2011 roku zaplanowane zostało na lipiec 2011 roku. Realizacja wydatków w I półroczu na poziomie 39,6% planu.

- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko – termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tychowie- zadanie realizowane od 2010 roku. Zakończenie realizacji zadania w 2011 roku zaplanowane zostało na lipiec 2011 roku. Realizacja wydatków w I półroczu na poziomie 25,4% planu.

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego – rozbudowa budynku gimnazjum specjalnego – Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie- inwestycja zakończona w marcu 2011 roku.

**2) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprawnego** – Powiat nie zawierał umów partnerstwa publicznoprawnego.

**3) programy, projekty lub zadania pozostałe**- zrealizowane w 2%. W ramach tych programów zaplanowane są jedynie wydatki majątkowe:

- adaptacja budynku przy Placu Wolności 16-17 w Białogardzie na siedzibę Starostwa Powiatowego w Białogardzie- zrealizowana w roku 2011 w wysokości 31,4%. Wydatki dotyczyły dokończenia malowania obiektu, pierwszego wyposażenia, oznakowania pomieszczeń.

- kanalizacja na terenie Domu Pomocy Społecznej w Białogardzie- inwestycja zakończona w marcu 2011 roku.

- Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Przebudowa ciągu komunikacyjnego dróg powiatowych nr 1199Z ul. Wojska Polskiego oraz nr 1196Z ul. Kościuszki w Karlinie- inwestycja przygotowana do realizacji w II półroczu 2011 roku.

- przebudowa i modernizacja szpitala po byłych Jednostkach Armii Radzieckiej na Centrum Rehabilitacji z Oddziałami Szpitala Rejonowego w Białogardzie – zadanie zrealizowane w 0,2% planu. Wykonane wydatki dotyczą zakupu praw autorskich do koncepcji rozbudowy.

- plac zabaw przy Zespole Szkół Specjalnych w Białogardzie w ramach programu „Radosna Szkoła” –– zadanie przygotowane do realizacji w II półroczu 2011 roku.

- System Zielonych Inwestycji – usprawnienie zarządzania energią poprzez termomodernizację obiektów użyteczności publicznej na terenie Powiatu Białogardzkiego – budynek główny Szpitala Powiatowego w Białogardzie- zakończenie realizacji inwestycji przewidziane jest w III kwartale 2011 roku.

- System Zielonych Inwestycji – usprawnienie zarządzania energią poprzez termomodernizację obiektów użyteczności publicznej na terenie Powiatu Białogardzkiego – budynek oddziału dziecięcego Szpitala Powiatowego w Białogardzie- zakończenie realizacji inwestycji przewidziane jest w III kwartale 2011 roku.

- System Zielonych Inwestycji – usprawnienie zarządzania energią poprzez termomodernizację obiektów użyteczności publicznej na terenie Powiatu Białogardzkiego – budynek internatu Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie- zakończenie realizacji inwestycji przewidziane jest w III kwartale 2011 roku.

**2. Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok-** nie realizowano.

**3. Gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego –** w roku bieżącym nie udzielono gwarancji oraz nie zostały poniesione wydatki związane z gwarancjami udzielonymi.