Załącznik Nr 2

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej**

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Białogardzkiego opracowana została na lata 2010-2022. Ujęte zostały również dla porównania dane historyczne z dwóch lat poprzedzających oraz dane dotyczące planowanego wykonania budżetu w roku 2010. Plan roku 2010 wykazany w prognozie jest zgodny z wartościami przyjętymi przez Radę Powiatu na dzień 31 października 2010 roku. Przyjęcie za podstawę wartości z miesiąca października, a nie z III kwartału 2010 roku, było konieczne ze względu na zmianę terminu realizacji inwestycji zaplanowanej na 2010 rok. Zdjęcie przedmiotowej inwestycji z wydatków roku 2010 wiąże się ze zmianą wskaźników zadłużenia. Przedmiotowa inwestycja zaplanowana została do realizacji w budżecie roku 2011.

Objaśnienie poszczególnych wartości:

1. **Dochody ogółem**

Dochody Powiatu Białogardzkiego w około 90 % pochodzą z dotacji, subwencji oraz udziału we wpływach z tytułu podatków od osób fizycznych. Pozostałe 10 % dochodów wypracowywane jest bezpośrednio przez jednostki wchodzące w strukturę Powiatu. Brak bezpośredniego wpływu na kształtowanie się dochodów w formie dotacji, subwencji oraz udziału w podatkach oraz znikomy wpływ dochodów realizowanych bezpośrednio przez jednostki powiatu utrudnia realistyczne planowanie dochodów na lata następne.

Przy planowaniu dochodów Powiatu na lata 2010 - 2022 posłużono się wskaźnikami zatwierdzonymi przez Radę Ministrów. Dla dochodów przyjęto wskaźnik PKB wskazujący realną dynamikę wzrostu dochodów. W roku 2012 założony został wzrost dochodów w stosunku do 2011 roku o 4,8%, w roku 2013 w stosunku do poprzedniego o 4,1%, w roku 2014 o 4%, natomiast w latach 2015 - 2020 o 3,4% i w latach 2021 - 2022 o 3%. Dochody majątkowe zaplanowane zostały do roku 2016. Dalsze planowanie tych dochodów jest niewskazane ze względu na brak informacji o źródłach finansowania zadań inwestycyjnych w przyszłych latach. Dochody ze sprzedaży majątku dotyczą nieruchomości będących w posiadaniu Powiatu, które obecnie przeznaczane są do sprzedaży, bądź też w wyniku reorganizacji działalności jednostek nastąpi zbycie zbędnego zasobu.

1. **Wydatki bieżące**

Wartości wykazane w pozycji nr 2 dotyczą wydatków niemajątkowych pomniejszonych o wydatki na obsługę długu Powiatu. Wydatki ustalone na rok 2011 są zgodne z projektem budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2011, natomiast do wyliczeń wydatków na lata 2012-2022 posłużyły wskaźniki zatwierdzone przez Radę Ministrów, skorygowane o założenia wynikające z sytuacji ekonomicznej jednostki. Przyjęte wskaźniki wzrostu wydatków w poszczególnych latach kształtują się następująco: w latach 2012 - 2020 – o 2,5% w każdym roku, w latach 2021 - 2022 o 2,3% w każdym roku. Zaplanowany wzrost wydatków pomniejszony został w związku z planowanym jeszcze na rok 2012 niżem demograficznym występującym w szkołach ponadgimnazjalnych oraz w związku z realizowanymi wydatkami majątkowymi, mającymi w następnych latach przynieść oszczędności w zużyciu gazu oraz energii. W latach 2012 - 2013 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń o 1,5% w każdym roku. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST dotyczą wydatków przeznaczonych na obsługę Rady Powiatu jak również wydatki rzeczowe w Starostwie Powiatowym w Białogardzie. W roku 2015 oraz w roku 2020 wydatki zaplanowane są w wyższym stopniu niż wynikałoby to ze wzrostu założeń inflacyjnych. Jest to wynikiem planowanych remontów jednostki.

Wydatki bieżące z tytułu gwarancji i poręczeń w całym okresie prognozy są na poziomie 0 zł. Na obecnym etapie planowania nie przewiduje się konieczności poniesienia wydatków w ramach udzielonych poręczeń.

Pozycja 2e dotyczy wydatków bieżących związanych z realizacją programów, których realizacja planowana jest w roku 2011 oraz w latach następnych. Wykaz programów znajduje się w załączniku nr 3.

1. **Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących**

Wynik budżetu jest wartością powstałą na wskutek odjęcia od dochodów ogółem wydatków bieżących pomniejszonych o wydatki na obsługę długu.

1. **Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki**

Budżety w latach 2011- 2022 nie zakładają osiągnięcia nadwyżki budżetowej oraz wolnych środków.

1. **Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu**

Na tym etapie planowania nie przewiduje się innych przychodów.

1. **Środki do dyspozycji**

Różnica między dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi (bez obsługi długu) powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z roku poprzedniego i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)(zwanej w dalszej części objaśnień „ufp”), stanowi pulę środków, która może być rozdysponowana na dwa cele, w następującej kolejności: spłatę i obsługę długu oraz inwestycje. Im więcej środków finansowych Powiat przeznacza się na spłatę długu i jego obsługę, tym mniej na nowe inwestycje.

1. **Spłata i obsługa długu**

W pozycji tej ujęte są rozchody dotyczące spłaty zadłużenia Powiatu wraz z wydatkami na obsługę długu, czyli odsetki od kredytów i pożyczek. Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek do roku 2009 oraz planowane do zaciągnięcia w 2010 i 2011 roku kredyty i pożyczki powodują, że na koniec 2011 roku zadłużenie Powiatu wynosić będzie 29.839.087,23 zł, co stanowi 56,66 % planowanego dochodu. Jest to zadłużenie dopuszczalne ustawą o finansach publicznych. Wykonanie budżetów w latach 2011-2013 będzie miało istotny wpływ na planowany budżet na rok 2014. Artykuł 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dopuszcza od 2014 roku uchwalenie budżetu, tylko w przypadku gdy średnia arytmetyczna z trzech poprzednich lat sumy dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem będzie większa lub równa wysokości relacji spłat rat kredytów i odsetek od kredytów do planowanych dochodów ogółem. Osiągnięcie tej równowagi przy założeniu, że budżety wykonane będą w wartościach zaplanowanych wymagać będzie restrukturyzacji zadłużenia i zaciągnięcia w roku 2013 kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w celu zmiany terminów realizacji płatności rat kredytowych.

Wydatki na obsługę długu zaplanowane zostały w wysokości 4,7% od wartości zaciągniętych kredytów i pożyczek. Taka średnia wartość oprocentowania wynika z podpisanych umów kredytowych.

1. **Inne rozchody**

Na tym etapie planowania nie przewiduje się innych rozchodów.

1. **Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe**

Wartości wykazane w tej pozycji wskazują na środki pozostałe do dyspozycji jednostki na wydatki majątkowe.

1. **Wydatki majątkowe**

Ta pozycja prognozy dotyczy planowanych wydatków majątkowych. Budżet roku 2011 zakłada poniesienie wydatków majątkowych w wysokości 15.693.716,60 zł, z czego 13.603.396,60 zł ujęte zostało w wykazie przedsięwzięć, stanowiących załącznik Nr 3. Tylko dwa zadania będą również kontynuowane w roku 2012.

W roku 2011 planowane jest pokrycie wydatków majątkowych kredytami i pożyczką w wysokości 13.755.729,18 zł, w roku 2012 kredytem w wysokości 572.357,56 zł, w pozostałych latach planuje się pokrywanie wydatków majątkowych ze środków pozostających do dyspozycji w jednostce.

1. **Przychody**

W pozycji tej wykazane są przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów na wydatki majątkowe.

1. **Wynik finansowy budżetu**

Pozycja ta w okresie od 2010 do 2022 roku wykazuje wartość 0 zł. Nie planuje się pozostawiania wolnych środków do dyspozycji w latach następnych.

1. **Kwota długu**

Wartości wykazane w tej pozycji odzwierciedlają wartość zadłużenia Powiatu w kolejnych latach prognozy. Powiat Białogardzki nie posiada zaciągniętych kredytów na wyprzedzające finansowanie programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

1. **Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp**

Wartość tej pozycji w roku 2011 i kolejnych latach wynosi 0 zł.

1. **Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań**

Wyliczenia tej pozycji dotyczą wskaźnika, który będzie podstawą do projektowania budżetów od 2014 roku. Jest to wartość wynikająca ze stosunku pomiędzy planowaną na rok budżetowy łączną kwotą spłaty rat kredytów i pożyczek powiększoną o planowane odsetki od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem w danym roku budżetowym. Wyliczona wartość w tej pozycji może być mniejsza lub równa średniej arytmetycznej wyliczonej w pozycji nr 15a.

Średnia arytmetyczna z pozycji 15a wyliczona jest na podstawie danych z trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy i zastosowanie ma po raz pierwszy od roku 2014. Średnia jest wyliczona na podstawie sumy dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem.

1. **Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art.244 ufp**

Projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu spełnia warunek zawarty w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

1. **Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/ dochody ogółem**

Projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu spełnia warunek zawarty w art. 169 poprzedniej ustawy o finansach publicznych, który dopuszczał wartość tego wskaźnika do 15 %.

1. **Zadłużenie/dochody ogółem**

Projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu spełnia warunek zawarty w art. 170 poprzedniej ustawy o finansach publicznych, który dopuszczał wartość tego wskaźnika do 60 %.

1. **Wydatki bieżące razem**

Pozycja ta zawiera informację o planowanych wydatkach bieżących ogółem, czyli łącznie z wydatkami na obsługę długu publicznego.

1. **Wydatki ogółem**

Wydatki bieżące powiększone o planowane wydatki majątkowe.

1. **Wynik budżetu**

W tym punkcie prognozy wykazywana jest planowana nadwyżka lub niedobór budżetu.

1. **Przychody budżetu**

Planowane przychody niezbędne w finansowaniu wydatków majątkowych budżetu.

1. **Rozchody budżetu**

Planowane rozchody związane ze zwrotem zaciągniętych kredytów i pożyczek.