

## **UCHWAŁA Nr XXIX/ 178/ 12**

**Rady Powiatu Tczewskiego**

**z dnia 20 grudnia 2012 roku**

### **w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz. 1707) **Rada Powiatu Tczewskiego**

**uchwala, co następuje:**

#### **§ 1**

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Powiatu Tczewskiego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały, składającym się z tabel A, B i C.
2. Przyjmuje się objaśnienia przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w ust. 1, stanowiące załącznik nr 2 do uchwały.
3. Przyjmuje się wykaz planowanych przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały, składającym się z części A i B.

#### **§ 2**

Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, 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**

Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 uchwały.

#### **§ 4**

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr XXV/155/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 sierpnia 2012 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego, zmieniona uchwałą Nr XXVI/161/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 25 września 2012 roku, uchwałą Nr XXVII/169/12 Rady

Powiatu Tczewskiego z dnia 30 października 2012 roku, oraz uchwałą Nr XXIX/ 177/ 12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2012 roku.

**§ 5**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tczewie.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

  
mgr Piotr Ody

## UZASADNIENIE

W myśl przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane zostały do tworzenia nowego dokumentu określającego ramy prowadzonej polityki finansowej w perspektywie dłuższej niż rok. Dokumentem tym, przybierającym postać uchwały, jest Wieloletnia Prognoza Finansowa.

Wieloletnie planowanie ma na celu:

- ułatwienie władzom powiatu wyboru celów w perspektywie kilkuletniej,
- pomoc w wyborze rzeczowych i finansowych instrumentów osiągnięcia celów,
- ułatwienie zachowania płynności i wypłacalności finansowej powiatu,
- zapewnienie jawności i przejrzystości finansów powiatowych,
- ułatwienie współpracy powiatu z organizacjami pozarządowymi, przedsiębiorcami i bankami.

Projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego został przyjęty przez Zarząd Powiatu Tczewskiego w dniu 13 listopada 2012 roku, uchwałą nr 92/364/12, a następnie przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku celem zaopiniowania oraz Radzie Powiatu Tczewskiego.

W stosunku do pierwotnego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przyjętego przez Zarząd Powiatu Tczewskiego w dniu 13 listopada 2012 roku, zostały naniesione zmiany wynikające w szczególności z uwzględnienia nowego wieloletniego przedsięwzięcia pn.: „Program „Uczenie się przez całe życie” Comenius Partnerski Projekt Szkół. Cel: Zwiększenie motywacji uczniów do współdziałania i gotowości do współpracy z partnerami z innego kraju, nauka języków obcych oraz budowanie i rozwijanie międzynarodowej współpracy” (I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie jest jednostką odpowiedzialną za realizację niniejszego przedsięwzięcia), które zostały zawarte w autopoprawce do projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, przyjętej przez Zarząd Powiatu Tczewskiego na posiedzeniu w dniu 13 grudnia 2012 roku. Powyższa zmiana nie powoduje zwiększenia ogólnej kwoty wydatków budżetu powiatu na rok 2013, a jedynie wywołuje przeniesienia pomiędzy poszczególnymi rodzajami wydatków w kwocie ogółem 59.205 zł., przyznanymi dla I Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie. Ponadto, wskazana zmiana nie powoduje zwiększenia dochodów budżetu powiatu na rok 2013.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

S K A R B N I K  
POWIATU TCZEWSKIEGO

mgr Dariusz Skrzypeczuk

Załącznik Nr 1  
do Uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIX/178/12  
z dnia 20 grudnia 2012 roku

Tabela A - Tabela początkowa

Wielkość początkowa za rok 2010 - 2011 do obliczenia różnicy  
o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011
a	Dochody bieżące	102 591 379	118 883 425
b	Sprzedaż majątku	7 050 549	3 149 780
c	Wydatki bieżące	101 787 268	115 052 407
d	Dochody ogółem	121 794 976	134 146 507
e	(Dochody bieżące - sprzedaż majątku - wydatki bieżące) / dochody ogółem	0,0645	0,0520

Dług na koniec 2011 roku: **16 001 600**



Dz.	Wykaz wydatków	2012-2022											
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
VI	Plan / Prognoza wydatków	15 000 000	24 500 000	23 000 000	21 000 000	18 500 000	16 000 000	12 000 000	8 000 000	4 000 000	2 000 000	0	
VII	Relacja z art. 163 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 (t.j. Dz. U. 153)	2,00%	2,22%	1,05%	X	X	X	X	X	X	X	X	
VIII	Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 (t.j. Dz. U. 153)	12,75%	18,97%	19,98%	17,87%	15,24%	12,76%	9,27%	6,48%	3,09%	1,55%	0,80%	
IX	Obciążenie spłaty w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - część szereg w trzech trybach (R + OjD)	0,0390	0,0222	0,0306	0,0332	0,0352	0,0327	0,0421	0,0332	0,0363	0,0176	0,0165	
		X	X	0,0357	0,0388	0,0387	0,0828	0,1058	0,1215	0,1285	0,1332	0,1362	
X	Limit dochodów budżetu spłaty długu, kosztów jego obsługi oraz poręczaniem i gwarancjami - zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z trybami z trzech poprzednich lat	X	X	0,0357	0,0388	0,0387	0,0828	0,1058	0,1215	0,1285	0,1332	0,1362	
XII	Relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (poz. X minus poz. IX) - nie może być za zerkiem "minus"	X	X	0,0652	0,0628	0,0236	0,0501	0,0636	0,0833	0,0921	0,1196	0,1197	
		Sposób sfinansowania spłaty długu											
		pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		kredyty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		emisje obligacji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		spółka udzieliłowych pożyczek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
nadwyżka budżetowa z lat poprzednich	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
inne środki	1 000 000	1 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
nadwyżka budżetowa	0	0	1 500 000	2 000 000	2 500 000	2 500 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000	2 000 000	2 000 000		

\* plan według sprawozdania za III kwartał 2012 roku

Tabela C. Tabela zawiązańch wieloletnich komitek i funduszy

Id	Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
A	Saldo ocenionych budżetów spłaty długu, kosztami jego obsługi oraz poręczaniem i gwarancjami - średnia z trzech lat	X	0,0436	0,0357	0,0360	0,0587	0,0828	0,1056	0,1215	0,1285	0,1332	0,1392
B	Relacja o konty nowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 147, poz. 1240) - od roku 2014 nie może być za zriaden "inibus"	X	0,0214	0,0052	0,0028	0,0235	0,0501	0,0636	0,0833	0,0924	0,1156	0,1197
C	(Dochody budżeta + sprzedaż majątku - wydatki budżeta) / dochody ogólnem (Doch-Sm-MW)/D - dla danego roku	0,0143	0,0408	0,0530	0,0823	0,1131	0,1216	0,1300	0,1338	0,1357	0,1391	0,1401
D	Równowaga budżetowa D+P+W+R=0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E	Różnica dochody budżeta + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki budżeta (art. 242 ust. 1 ubp) - od roku 2014 nie może być ze zriaden "inibus"	9 063 039	5 270 089	6 099 249	9 696 803	13 732 965	15 246 826	16 823 262	17 322 050	17 595 570	17 998 734	18 131 734
F	Obserwa dlugu związana z UE											
G	Spisana dlugu związana z UE											
H	Generacje i poręczania związane z UE - sumi; np. prawna											
I	Dług na koniec roku związany z UE											
J	Relacja z art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r (maks 15%) bez UE	2,00%	2,22%	3,05%	X	X	X	X	X	X	X	X
K	Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r (maks 60%) bez UE	12,73%	18,97%	19,98%	17,87%	15,24%	12,70%	9,27%	6,18%	3,09%	1,55%	0,90%
L	(R+G)/D bez UE	0,0200	0,0222	0,0305	0,0332	0,0332	0,0327	0,0421	0,0382	0,0363	0,0175	0,0185
Z	Relacja o konty nowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 147, poz. 1240) - od roku 2014 nie może być za zriaden "inibus" - bez UE	X	0,0214	0,0052	0,0028	0,0235	0,0501	0,0636	0,0833	0,0924	0,1156	0,1197
M	Przypadające na jednostkę kwoty zobowiązań związkow jst	X	X									

## **Objaśnienia przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego**

### **Uwagi ogólne**

Poziom dochodów i wydatków, wynikający z projektu uchwały budżetowej na rok 2013, stanowił podstawę prognozowania tych wielkości w kolejnych latach objętych prognozą.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 – 2022 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2013 – 2022. Dla bezpieczeństwa prognozy, od roku 2019 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków (nie dotyczy to wydatków z tytułu obsługi długu oraz wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń), uznając, że planowanie wzrostów od tego roku obarczone jest zbyt wysokim ryzykiem błędu.

### **Dochody**

Podstawę prognozowania dochodów stanowiły wielkości wynikające z projektu uchwały budżetowej na rok 2013.

W latach 2014 – 2018 dla prognozy dochodów zastosowano wskaźniki dotyczące m. in. PKB i inflacji, natomiast od roku 2019, dla bezpieczeństwa prognozy, przyjęto stały poziom dochodów (z roku 2018). W celu sporządzenia prognozy kierowano się wskaźnikami PKB i inflacji, określonymi przez Ministra Finansów, w dniu 12 września 2012 roku, w dokumencie pn.: „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Wrzesień 2012 r.”.

Szczegółowa kalkulacja poszczególnych rodzajów dochodów bieżących została przedstawiona w „Tabeli pomocniczej do analizy wybranych źródeł dochodów bieżących”, stanowiącej załącznik A do objaśnień przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano:

- dochody z tytułu dotacji majątkowych (dochody z pomocy finansowej, dotacji celowej z budżetu państwa, oraz środki unijne), i tak, w roku 2013 kwotę 11.006.926 zł., natomiast w roku 2014 kwotę 1.065.000 zł., które to dochody związane są z realizacją następujących zadań:
  - „Przebudowa drogi powiatowej nr 2228G w granicach administracyjnych Gminy Tczew (kwota 100.000 zł. w roku 2013),
  - „Przebudowa ulicy Jedności Narodu - projekt” (kwota 100.000 zł. w roku 2013),
  - „Opracowanie dokumentacji przebudowy mostu drogowego przez rzekę Wisłę w Tczewie” (kwota 815.000 zł. w roku 2013; kwota 1.065.000 zł. w roku 2014),



- „Przebudowa odcinka ulicy 30-go Stycznia w Tczewie (odcinek od skrzyżowania z ul. Głowackiego do skrzyżowania z drogą krajowa nr 91)” (kwota 3.599.055 zł. w roku 2013),
  - „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem drogi powiatowej nr 2823G Nicponia-Jaźwiska-Opalenie” (kwota 813.124 zł. w roku 2013),
  - „Budowa Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych w Tczewie” (kwota 227.147 zł. w roku 2013),
  - „Odbudowa zabytkowej części Mostu Tczewskiego – etap II” (kwota 5.075.000 zł. w roku 2013),
  - „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie” (kwota 277.600 zł. w roku 2013),
- dochody ze sprzedaży majątku, w roku 2013 kwota 3.900.000 zł., w tym:
- kwota 100.000 zł., dotyczy planowanej sprzedaży nieruchomości przy ul. Gdańskiej w Gniewie,
  - kwota 300.000 zł., dotyczy planowanej sprzedaży nieruchomości przy ul. Czyżykowskiej w Tczewie,
  - kwota 1.500.000 zł., dotyczy planowanej sprzedaży nieruchomości przy Placu Hallera w Tczewie,
  - kwota 2.000.000 zł., dotyczy planowanej sprzedaży nieruchomości przy ul. Targowej w Tczewie.

Wartości wyżej wskazanych nieruchomości, przeznaczonych do sprzedaży, na podstawie stosownej uchwały Rady Powiatu, lub ustaleń Zarządu Powiatu, zostały określone na podstawie orientacyjnego szacunku dokonanego, przez Referat Gospodarki Nieruchomościami Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Tczewie.

## **Wydatki**

Podstawę prognozowania wydatków stanowiły wielkości wynikające z projektu uchwały budżetowej na rok 2013.

W latach 2013 – 2016 nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych powiatu, a także wzrostu wydatków związanych z funkcjonowaniem organów powiatu.

W roku 2014 zmniejszono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu o kwotę 3.836.649 zł., w odniesieniu do roku 2013, tj. o 5 %, oraz zmniejszono pozostałe wydatki bieżące o kwotę 1.737.976 zł, w odniesieniu do roku 2013, tj. o 5 %, co będzie się wiązało z przeprowadzeniem dodatkowych działań oszczędnościowych.

W latach 2015 – 2016 założono, że wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu, a także pozostałe wydatki bieżące zostaną na poziomie tego rodzaju wydatków przewidzianych na rok 2014, natomiast w latach 2017-2018, będą ulegały wzrostowi corocznie o wskaźnik inflacji. W kolejnych latach, dla bezpieczeństwa prognozy, przyjęto stały poziom wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem organów Powiatu Tczewskiego, a także pozostałych wydatków bieżących (z roku 2018), z wyłączeniem wydatków z tytułu obsługi długu oraz wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń.

W celu sporządzenia prognozy kierowano się wskaźnikami inflacji, określonymi przez Ministra Finansów, w dniu 12 września 2012 roku, w dokumencie pn.: „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Wrzesień 2012 r.”.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Tczewskiego, w pozycji „Wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu” zabezpieczono na kolejne lata budżetowe środki na świadczenia pracownicze w wysokości 351.415 zł. (jest to kwota przyjęta w projekcie budżetu powiatu na rok 2013, zapisana w rezerwie celowej na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych; w kolejnych latach budżetowych przyjęto kwotę z tytułu świadczeń pracowniczych w wysokości określonej w budżecie na rok 2013).

Wydatki z tytułu obsługi długu oraz wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń zostały wyliczone w oparciu o harmonogramy spłat kapitału i odsetek, przesłane przez instytucje finansowe, oraz wyliczenia dokonane przez Wydział Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie, natomiast pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane o wskaźniki inflacji.

Kalkulując wydatki z tytułu obsługi długu, założono emisję obligacji w roku 2013 w kwocie 11.000.000 zł. na sfinansowanie deficytu budżetu roku 2013, których spłata nastąpi w latach 2016 – 2022.

Nie przewiduje się udzielania kolejnych poręczeń przez Powiat Tczewski (dotychczasowe poręczenie dotyczy kredytu, zaciągniętego przez Szpital Rehabilitacyjny i Opieki Długoterminowej w Tczewie, a przejętego przez Tczewskie Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Tczewie; obecnie kredyt jest spłacany przez Szpitale Tczewskie S.A.).

Pozycja „Wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.” obejmuje wszystkie wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz składki od nich naliczane (w tym m.in. wynagrodzenia członków Zarządu), oraz wydatki planowane w rozdziale 75019 „Rady powiatów”.

Szczegółowa kalkulacja wydatków bieżących została przedstawiona w „Tabeli pomocniczej do analizy wybranych rodzajowo wydatków bieżących”, stanowiącej załącznik B do objaśnień przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej.

W ramach przedsięwzięć, ujętych w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

W ramach przedsięwzięcia pn.: „Bieżące funkcjonowanie jednostek”, rozumie się umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe, 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, wykazano zbiorczo umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe, m.in. na :

- dostawę mediów (prąd, woda, gaz, odbiór ścieków),
- usługi telekomunikacyjne (tel. stacjonarne, komórkowe, Internet, abonament rtv.),
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- ochronę obiektów,
- ubezpieczenia majątku.

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

### **Przychody**

W 2013 roku planuje się emisję obligacji w kwocie 11.000.000 zł. na sfinansowanie deficytu budżetu roku 2013, których wykup nastąpi w latach 2016 – 2022.

W latach 2014 – 2022 nie przewiduje się dodatkowych przychodów z tytułu emisji obligacji, czy też zaciągnięcia kredytów lub pożyczek.

### **Rozchody**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie, przesłanych przez instytucje finansowe, harmonogramów spłat wyemitowanych i planowanych do wyemitowania obligacji, oraz zaciągniętego kredytu i planowanych do zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

### **Wynik budżetu**

Pozycja „V” Wynik budżetu (Tabela B – Tabela główna) jest różnicą pomiędzy pozycją „I” Dochody (Tabela B – Tabela główna), a pozycją „II” Wydatki (Tabela B – Tabela główna).

### **Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki**

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenia muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostałą część nadwyżki budżetowej lub wyżej wymienionych przychodów przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego, zasada ta odnosi się do wyżej wymienionych źródeł przychodów, a w sytuacji ich nie występowania, finansowanie deficytu następuje poprzez zaciągnięcie długu (emisję obligacji, zaciągnięcie kredytów). W przedstawionej prognozie, przewiduje się, że od 2014 roku, spłata długu będzie następować z części wypracowanych nadwyżek budżetowych, a pozostała część nadwyżek budżetowych będzie przeznaczana na realizację jednorocznych inwestycji.

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

Kwota wykazana jako dług (poz. „VI” Tabeli B – Tabeli głównej) na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków do których może należeć powiat. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami:  $(R+O)/D$ , zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (poz. „IX” Tabeli B – Tabeli głównej).

Sposób finansowania długu (poz. „XII” Tabeli B - Tabeli głównej) – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich, z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia, wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera poz. „XII” Tabeli B - Tabeli głównej.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wyliczona została w pozycjach od „IX” do „XI” Tabeli B – Tabeli głównej załącznika nr 1 do uchwały.

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85 – tj., progi 15% i 60%.

#### **Brzmienie poszczególnych artykułów:**

- Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych: *Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu.*
- Art. 230 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych: *W przypadku negatywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej w zakresie, o którym mowa w ust. 4, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje takich zmian uchwał, aby została zachowana relacja określona w art. 243.*
- Art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych:
  1. Łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:
    - 1) *spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1,*
    - 2) *wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,*
    - 3) *potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji*
      - *nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.*
  2. *W przypadku gdy relacja, o której mowa w art. 15 ust. 1 pkt 1 lit. a, przekroczy 55 %, to kwota, o której mowa w ust. 1, nie może przekroczyć 12 % planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego, chyba że obciążenia te w całości wynikają z zobowiązań zaciągniętych przed datą ogłoszenia tej relacji.*
  3. *Ograniczeń określonych w ust. 1 nie stosuje się do:*
    - 1) *emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3;*

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3.

- Art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych:
  1. Łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.
  2. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.
  3. Ograniczeń, o których mowa w ust. 1 i 2, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3.
  4. Przepisu ust. 3 nie stosuje się po zakończeniu programu, projektu lub zadania realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, oraz otrzymaniu refundacji dokonanych wydatków.
  5. W przypadku gdy określone w umowie środki, o których mowa w art. 5 ust. 3, nie zostaną przekazane lub po ich przekazaniu orzeczone zostanie ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek i udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia warunków, o których mowa w ust. 1 i 2 oraz w art. 169 ust. 1 i 2.
- Art. 171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych:

Przepisy art. 169 i 170 stosuje się odpowiednio do związków jednostek samorządu terytorialnego.

W pozycjach „VII” i „VIII” Tabeli B – Tabeli głównej załącznika nr 1 do uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, obliczane są wskaźniki dla Powiatu Tczewskiego, wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku z emisją papierów wartościowych, kredytów, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, oraz poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych.

Pozycja „A” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli:  $(Db + Sm - Wb)/D$ . Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w poz. „X” Tabeli B – Tabeli głównej – limitu obciążeń budżetu danego roku spłatami długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami i gwarancjami.

Pozycja „B” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to różnica pomiędzy poz. „A” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne, a poz. „IX” Tabeli B – Tabeli głównej, od roku 2014 nie może być ze znakiem „minus”.

Pozycja „C” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest kontrolą przestrzegania zasady z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych i powinna mieć wartość dodatnią lub „0” (zero). Wartość ujemna oznacza naruszenie wyżej wymienionego przepisu.

Pozycja „D” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to sprawdzenie równowagi budżetowej:  $D + P - W - R = 0$ . Wynik tego wiersza musi być równy „0” (zero).

Pozycja „E” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to różnica pomiędzy dochodami bieżącymi powiększonymi o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, a wydatkami bieżącymi (art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) – od roku 2011 nie może być ze znakiem „minus”.

Pozycje „F”, „G”, „H”, „I” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam m. in. tą część spłat odsetek, spłat długu i długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycje „J” oraz „K” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne są to automatyczne obliczenia wskaźników z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „L” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych – tylko długoterminowych, spłata odsetek (w tym od długu krótkoterminowego) oraz potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) do dochodów ogółem, czyli część wzoru z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w treści:

$$R + O$$

$$\frac{\quad}{D}$$

z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „L” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne: ułamek w tej pozycji obliczany jest dla dwóch okresów, i tak:

1. Od 2010 r. do 2013 r. jako różnica pomiędzy pozycją „A” (limit obciążeń) Tabeli C - Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne, a pozycją „L” (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych) Tabeli C - Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne. Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony by został przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku);
2. Od 2014 r. jako różnica pomiędzy pozycją „X” (limit obciążeń) Tabeli B - Tabeli głównej, a pozycją „L” (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych) Tabeli C - Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne. Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Pozycja „M” Tabeli C – Tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne - dług związków, przypadający do spłaty przez powiat. Wielkości z tej pozycji wykorzystywane są do obliczenia wskaźników limitów  $(R+0)/D$  z tym, że do obliczeń włączany jest od roku 2014.

TABELA POMOCNICZA DO ANALIZY WYBRANYCH ŹRÓDEŁ DOCHODÓW BIEŻĄCYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie												
		2010	2011	2012*	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Różne opłaty (069)	X	1 311 747	1 658 274	1 982 326	1 909 789	1 957 534	2 026 048	2 107 090	2 189 267	2 272 459	2 272 459	2 272 459	2 272 459
2.	Opłata komunikacyjna	X	1 842 895	1 877 080	1 800 000	1 750 000	1 771 875	1 802 883	1 838 941	1 874 800	1 910 421	1 910 421	1 910 421	1 910 421
3.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	X	12 349 942	13 624 798	14 909 060	15 716 270	16 109 177	16 672 998	17 339 918	18 016 175	18 700 790	18 700 790	18 700 790	18 700 790
4.	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	X	764 037	1 004 715	653 338	750 000	764 025	784 042	807 563	831 144	854 832	854 832	854 832	854 832
5.	Odsutki od środków na rachunkach bankowych	X	441 554	878 480	790 220	234 628	234 628	234 628	234 628	234 628	234 628	234 628	234 628	234 628
6.	Wpływy z usług	X	9 915 489	11 601 456	12 809 299	12 562 292	12 851 225	13 172 506	13 501 819	13 839 384	14 171 509	14 171 509	14 171 509	14 171 509
7.	Dochody z dzierżawy majątku	X	351 680	455 324	468 507	494 534	505 908	518 556	531 520	544 808	557 883	557 883	557 883	557 883
8.	Subwencja wyrównawcza	X	42 550 889	45 693 043	47 140 082	48 871 795	50 093 590	51 846 866	53 920 741	56 023 650	58 152 549	58 152 549	58 152 549	58 152 549
9.	Subwencja wyrównawcza	X	4 373 584	5 207 261	4 384 428	4 636 082	4 728 804	4 823 380	4 919 848	5 018 245	5 118 610	5 118 610	5 118 610	5 118 610
10.	Subwencja równoważąca	X	2 697 232	1 207 393	1 588 833	1 413 536	1 441 807	1 470 643	1 500 056	1 530 057	1 560 658	1 560 658	1 560 658	1 560 658
11.	Dotacje celowe z budżetu państwa - zadania zlecone i powierzone	X	10 373 390	10 608 945	10 449 820	10 255 320	10 491 192	10 753 472	11 022 309	11 297 867	11 569 016	11 569 016	11 569 016	11 569 016
12.	Dotacje celowe z budżetu państwa - zadania własne	X	11 490 815	18 119 918	9 668 372	9 694 680	9 917 658	10 165 599	10 419 739	10 680 232	10 936 556	10 936 556	10 936 556	10 936 556
13.	Pozostałe dochody bieżące	X	4 228 175	6 946 738	3 534 025	5 947 135	3 157 649	3 216 697	3 276 849	3 338 126	3 398 212	3 398 212	3 398 212	3 398 212
	<b>Suma</b>	<b>X</b>	<b>102 691 379</b>	<b>118 893 425</b>	<b>110 158 290</b>	<b>114 236 061</b>	<b>114 025 072</b>	<b>117 498 318</b>	<b>121 421 021</b>	<b>125 418 583</b>	<b>129 438 125</b>	<b>129 438 125</b>	<b>129 438 125</b>	<b>129 438 125</b>

\* plan według sprawozdania za III kwartał 2012 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Założenia wzrostu poszczególnych rodzajów dochodów bieżących w latach 2014-2018			
		% PKB	% inflacji	stopy %	
1.	Różne opłaty (069)	100	0	0	
2.	Opłata komunikacyjna	50	0	0	
3.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	100	0	0	
4.	Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	75	0	0	
5.	Odsutki od środków na rachunkach bankowych	0	0	0	
6.	Wpływy z usług	0	100	0	
7.	Dochody z dzierżawy majątku	0	100	0	
8.	Subwencja oświatowa	100	0	0	
9.	Subwencja wyrównawcza	0	0	2	
10.	Subwencja równoważąca	0	0	2	
11.	Dotacje celowe z budżetu państwa - zadania zlecone i powierzone	0	100	0	
12.	Dotacje celowe z budżetu państwa - zadania własne	0	100	0	
13.	Pozostałe dochody bieżące	0	75	0	

Wskazniki inflacji i dynamiki PKB, stanowiące podstawę prognozowania poziomu dochodów bieżących w latach 2014-2018

Wskazniki inflacji		Wskazniki dynamiki PKB						
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2018
102,3	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,4
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2018
102,5	103,5	104,0	103,9	103,8	103,8	103,8	103,8	103,8

W roku 2013 przyjęto poziom dochodów, wynikający z projektu uchwały budżetowej, sporządzonej według zasad wskazanych w objaśnieniach do tej uchwały. W latach 2014-2018 dla prognozy dochodów zastosowano wskaźniki dotyczące m.in. PKB i inflacji, natomiast od roku 2019, dla bezpieczeństwa prognozy, przyjęto stały poziom dochodów Powiatu Tczewskiego (z roku 2018). Ponadto, podstawą prognozowania pozostałych dochodów bieżących w roku 2014 była kwota 3.104.256 zł dotycząca tego rodzaju dochodów planowanych na rok 2013, po wyłączeniu dochodów w kwocie 2.842.879 zł z tytułu odszkodowania za drogi kategorii powiatowej przyjęte na własność Skarbu Państwa i Samorządu Województwa Pomorskiego, których realizacja ma nastąpić w roku 2013.



TABELA POMOCNICZA DO ANALIZY WYBRANYCH RODZAJÓW WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza												
		2010	2011	2012*	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu	64 058 151	68 696 827	72 690 511	76 732 978	72 896 329	72 896 329	72 896 329	74 718 737	76 511 987	76 511 987	76 511 987	76 511 987	76 511 987
2.	Obciążenia długu	333 938	459 604	1 041 917	1 032 934	1 684 804	1 696 964	1 479 844	1 331 974	1 188 204	944 684	701 164	288 000	135 000
3.	Gwarancje i poręczenia	0	0	319 287	339 621	323 154	306 696	290 347	273 752	267 248				
4.	Pozostałe wydatki bieżące	37 395 179	45 896 976	36 319 070	34 759 512	33 021 536	33 021 536	33 021 536	33 847 074	34 659 404	34 659 404	34 659 404	34 659 404	34 659 404
	<b>Suma</b>	<b>101 787 268</b>	<b>115 052 407</b>	<b>110 270 765</b>	<b>112 665 045</b>	<b>107 926 823</b>	<b>107 821 515</b>	<b>107 668 056</b>	<b>110 171 537</b>	<b>112 614 843</b>	<b>112 116 075</b>	<b>111 872 555</b>	<b>111 439 391</b>	<b>111 306 391</b>

\* plan według sprawozdania za III kwartał 2012 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Założenia wzrostu poszczególnych rodzajów wydatków bieżących w latach 2014-2018	
		% PKB	% inflacji
1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu	0	100
2.	Obciążenia długu	0	0
3.	Gwarancje i poręczenia	0	0
4.	Pozostałe wydatki bieżące	0	100

Wskaźniki inflacji i dynamiki PKB, stanowiące podstawę prognozowania poziomu wydatków bieżących w latach 2014-2018					
Wskaźniki inflacji					
2014	2015	2016	2017	2018	
102,3	102,5	102,5	102,5	102,4	

Wskaźniki dynamiki PKB					
2014	2015	2016	2017	2018	
102,5	103,5	104,0	103,9	103,8	

W roku 2013 przyjęto poziom wydatków, określony w projekcie uchwały budżetowej, sporządzonej według zasad wskazanych w objaśnieniach do tej uchwały. W latach 2013-2016 nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych powiatu, a także wzrostu wydatków związanych z funkcjonowaniem organów powiatu. W roku 2014 zmniejszono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu o kwotę 3,856,549 zł., w odniesieniu do poziomu tego rodzaju wydatków określonych na rok 2013, tj. o 5 % oraz zmniejszono pozostałe wydatki bieżące o kwotę 1,737,976 zł. w odniesieniu do tego rodzaju wydatków określonych na rok 2013, tj. o 5 %, co będzie się wiązało z przeprowadzeniem dodatkowych działań oszczędnościowych. W latach 2015-2016 założono, że wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu, a także pozostałe wydatki bieżące zostaną na poziomie tego rodzaju wydatków przewidzianych na rok 2014, natomiast w latach 2017-2018, będą ulegały wzrostowi corocznie o wskaźnik inflacji. W kolejnych latach, dla bezpieczeństwa prognozy, przyjęto stały poziom wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem organów Powiatu Tczewskiego, a także pozostałych wydatków bieżących (z roku 2018).

Wydatki z tytułu obsługi długu oraz wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń zostały wyliczone w oparciu o harmonogramy spłat kapitału i odsetek, przesłane przez Instytucje finansowe, oraz wyliczenia dokonane przez Wydział Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie, otrzymane przed przyjęciem przez Zarząd Powiatu Trzaskawskiego projektu uchwały budżetowej na rok 2013, które miało miejsce w dniu 13.11.2012 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Tczewskiego, w pozycji "Wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu" zabezpieczono na kolejne lata budżetowe środki na świadczenia pracownicze w wysokości 351,415 zł. (jest to kwota przyjęta w projekcie budżetu powiatu na rok 2013, zapisana w rezerwie celowej na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych; w kolejnych latach budżetowych przyjęto kwotę z tytułu świadczeń pracowniczych w wysokości określonej w projekcie budżetu na rok 2013)





