Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr LII/354/13
Rady Powiatu Pabianickiego
z dnia 19 grudnia 2013 r.

OBJAŚNIENIA

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2014 - 2021

Podstawa przygotowania prognozy:

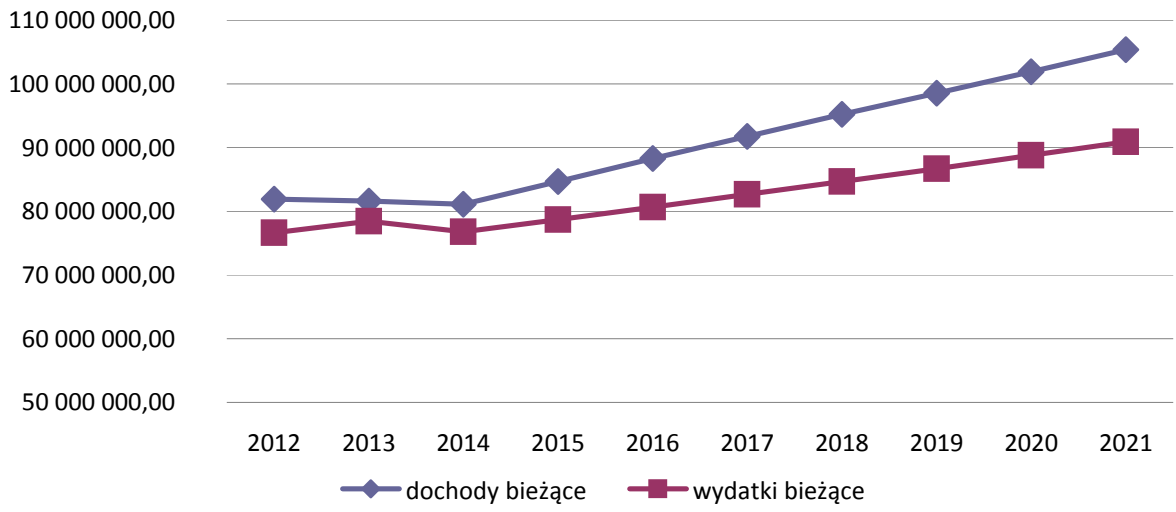
1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Pabianickiego obejmuje lata 2013-2021. W zakresie roku 2013 w wykresach przyjęto plan dochodów i wydatków budżetu według stanu na dzień 30 września 2013 roku. Wskaźniki liczone są natomiast według planu po zmianach na dzień 30 września 2013 roku oraz według przewidywanego wykonania na koniec roku 2013 (stan wg. planu po zmianach na dzień 12 listopada 2013 roku.

2. Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową nie może być krótszy niż okres, na który przyjęto limity wydatków na tzw. przedsięwzięcia. W warunkach Powiatu Pabianickiego okres wieloletniej prognozy finansowej wyznaczają płatności z tytułu spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

3. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2014-2021 zapewniona została zgodność z projektem budżetu Powiatu na 2014 rok.

4. W przedstawianych budżetach Powiatu jest zachowana dyspozycja wynikająca art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (rysunek 1).

Rysunek 1. **Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Pabianickiego dochody bieżące - wydatki bieżące w latach 2012 - 2021**

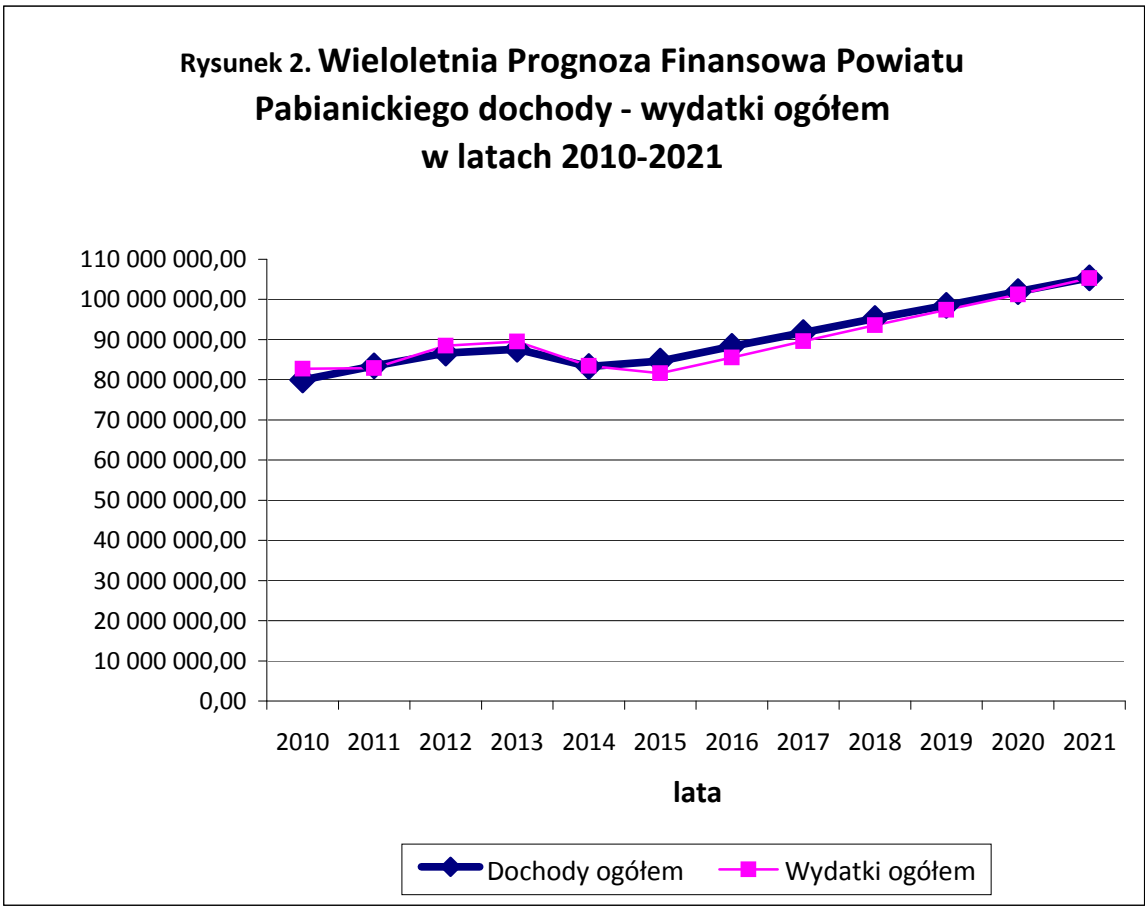


5. Różnica w kwocie 1 666 626,89 zł pomiędzy wydatkami bieżącymi w roku 2013 a 2014 wynika między innymi z następujących faktów:

- w 2014 roku Powiat Pabianicki będzie realizował mniej remontów na drogach powiatowych niż w roku 2013. Remonty zmniejszone zostały na poczet zadań inwestycyjnych, które również realizowane będą na drogach powiatowych.
- zadania realizowane przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej w 2014 roku zaplanowane są w mniejszej kwocie niż w 2013 roku,
- w 2013 roku Powiat Pabianicki otrzymał środki w Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na realizację następujących zadań jednorocznych:

  „Edukacja ekologiczna i regionalna uczniów i nauczycieli powiatu pabianickiego i województwa łódzkiego"

"Z ekologią na ty, czyli chcę się wybrać do krainy przyrody aby zostać Ekoludkiem"



6. Dochody Powiatu Pabianickiego to przede wszystkim przekazywane z budżetu państwa - subwencja ogólna, dotacje celowe, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych. Środki te stanowią przeważający udział w dochodach ogółem ok. 77,29% . W związku z powyższym w latach 2015 – 2016 wzrost dochodów bieżących został przyjęty w oparciu o wskaźniki zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa 2013-2016, natomiast w latach 2017 – 2021 w oparciu o wytyczne zatwierdzone przez Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi założenia makroekonomiczne do 2022 roku powinny być spójne z wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych

projektowanych ustaw. Ostatnia aktualizacja miała miejsce we wrześniu 2012 roku.

Wzrost wydatków bieżących przyjęto również zgodnie z danymi zawartymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa 2013-2016 oraz z danymi makroekonomicznymi opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów[1].

Dochody bieżące i wydatki bieżące wzrosły odpowiednio w stosunku do dochodów bieżących i wydatków bieżących w poszczególnych latach zgodnie z poniższą tabelą:

Dochody		Wydatki	
2015	3,80 %	2015	2,50 %
2016	4,30 %	2016	2,50 %
2017	3,90 %	2017	2,50 %
2018	3,80 %	2018	2,40 %
2019	3,50 %	2019	2,40 %
2020	3,40 %	2020	2,40 %
2021	3,40 %	2021	2,40 %

Przy założeniu wzrostu dochodów i wydatków bieżących w oparciu o wyżej wymienione dane makroekonomiczne spełnione zostały wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ponadto w związku ze zmianami przyjętymi Uchwałą Nr LII/353/13 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie zmian budżetu Powiatu Pabianickiego na 2013 rok,

- zmniejszeniu w 2014 roku ulegają dochody bieżące o kwotę 480 000,00 zł z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych biorąc pod uwagę to, że dochody z tego tytułu nie zostały wykonane w pełnej wysokości przez ostatnie dwa lata,
- dochody i wydatki ulegają zwiększeniu o kwotę 4 040,00 zł w związku z podpisaniem aneksu na zadanie realizowane ze środków europejskich pod nazwą „Doskonalenie kompetencji nauczycieli kluczem do sukcesów uczniów powiatu pabianickiego”.

[1] Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz jednostek samorządu terytorialnego Aktualizacja wrzesień 2012.

7. Wzrost wynagrodzeń i składek od nich naliczonych w latach 2015-2020 został przyjęty w oparciu o procentowy wzrost tj. o 0,40%. Wynika on ze stosunku pomiędzy rokiem 2014 a przewidywanym wykonaniem roku 2013 planowanych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych powiększonymi o planowane rezerwy celowe na wynagrodzenia (bez planowanych w roku 2014 kosztów wynagrodzeń w przypadku zmiany Zarządu Powiatu Pabianickiego m.in. koszty odprawy).

Do wyliczenia wskaźnika wzrostu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w roku 2013 i 2014 przyjęto następujące kwoty:

	2013 przewidywane wykonanie	**2014**
wysokość wynagrodzeń i składek od nich naliczanych	47 980 854,33	46 808 541,70
wysokość rezerw celowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	390 805,00	1 957 347,21
koszty wynagrodzeń w przypadku zmiany Zarządu Powiatu Pabianickiego		- 200 000,00
Ogółem	**48 371 659,33**	**48 565 888,91**

Kwoty te zostały przyjęte jako podstawa do wyliczeń na lata następne. W tabeli ujęte zostały wszystkie wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

8. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego przyjęto zgodnie ze wskazaniami załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z rozporządzeniem przyjęto wydatki w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750 Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego czyli dla Starostwa Powiatowego w Pabianicach w rozdziałach 75019 i 75020 z wynagrodzeniami. Wzrost tych wydatków w latach 2015 - 2016 przyjęto w oparciu o wskaźniki zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa 2013-2016, natomiast w latach 2017 – 2021 w oparciu o wytyczne zatwierdzone przez Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wydatki	
2015	2,50 %
2016	2,50 %
2017	2,50 %
2018	2,40 %
2019	2,40 %
2020	2,40 %
2021	2,40 %

9. Zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2014 – 2021 ujęte zostały limity wydatków bieżących i majątkowych odrębnie dla każdego przedsięwzięcia zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

10. W latach 2014-2021 biorąc pod uwagę zapisy art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz powyższe założenia środki pozostające po zabezpieczeniu rozchodów oraz wydatków bieżących przeznacza się na wydatki majątkowe.

11. W wydatkach majątkowych ujęte zostały:

a) <u>wydatki inwestycyjne kontynuowane:</u>

„Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 3314E na rzece Ner w miejscowości Szydłów, gm.Lutomiersk " na kwotę 900 000,00 zł – w 2013 roku wykonana została dokumentacja dotycząca przebudowy mostu. W 2014 roku planuje się wykonanie prac budowlanych dotyczących przebudowy mostu na rzece Ner w celu zapewnienia właściwego bezpieczeństwa i komfortu dla użytkowników.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 3304E - ul.Grota Roweckiego w Pabianicach na odcinku od ul.Nawrockiego do ul.Bugaj, Gmina Miejska Pabianice” na kwotę 458 000,00 zł – zadanie został rozpoczęte w 2012 roku. W ramach realizacji zadania wykonano przebudowę drogi na odcinku od ulicy Nawrockiego do ulicy Bugaj wraz ze skrzyżowaniem ulic Grota Roweckiego i Nawrockiego. Przyczyniło się to do dostosowania drogi do warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi powiatowe oraz poprawiło bezpieczeństwo

kierowców i warunki ruchu. W 2014 roku planuje się przebudowę chodników i wykonanie zieleńców.

„Remont drogi powiatowej nr 3313E - Dłutów – Mierzączka Gmina Dłutów (rekonstrukcja)" na kwotę 350 000,00 zł – w 2014 roku planuje się wykonanie nawierzchni drogi co przyczyni się do poprawy bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego oraz polepszenia warunków transportowych.

„Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 4911E - ul.Wspólna w Pabianicach, Gmina Miejska Pabianice" na kwotę 120 000,00 zł – w 2014 roku planuje się wykonanie dalszego odcinka chodnika na ulicy Wspólnej w odniesieniu do wykonanego chodnika na tej drodze w roku 2012.

„Budowa chodnika na ulicy 20 Stycznia w Pabianicach, Gmina Miejska Pabianice (dokumentacja)" na kwotę 30 000,00 zł – zadanie kontynuowane od kilku lat, w roku 2014 planuje się wykonanie dokumentacji dalszego odcinka chodnika, który poprawi bezpieczeństwo pieszych korzystających z tej drogi.

b) <u>wydatki inwestycyjne kontynuowane, wieloletnie:</u>

„Poprawa opieki zdrowotnej w Domach Pomocy Społecznej z terenu powiatu pabianickiego" na kwotę 279 302,00 zł – zadane to jest jednocześnie zadaniem wieloletnim. W 2013 roku wykonana została dokumentacja ponieważ powiat aplikuje o pozyskanie środków Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz środków z budżetu państwa. W 2014 roku zabezpieczony został udział własny w zakresie wydatków inwestycyjnych w kwocie 279 302,00 zł oraz w zakresie wydatków bieżących w kwocie 89 418,00 zł. Ponadto w 2015 roku w wydatkach bieżących zabezpiecza się udział własny w kwocie 31 280,00 zł. Zadanie ma na celu przebudowę II pietra Domu Pomocy Społecznej w Pabianicach ul. Łaska 86 oraz zakup specjalistycznego wyposażenia dla dwóch Domów Pomocy Społecznej w Pabianicach i w Konstantynowie Łódzkim.

c) <u>wydatki inwestycyjne wieloletnie:</u>

„Edukacyjne Wrota Regionu Łódzkiego" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013. Zadanie

zaplanowane zostało do realizacji na kwotę 761 960,00 zł w 2014 roku. W 2013 roku podpisana została umowa partnerska z Województwem Łódzkim.

Celem głównym projektu jest rozwój w pełni zinformatyzowanego systemu oświatowego, opartego o elektroniczne usługi edukacyjne, co przyczyni się do zmniejszenia istniejących dysproporcji w dostępie do usług elektronicznych. Realizacja projektu przyczyni się do budowy rozwoju społeczeństwa informacyjnego opartego na szybkim i bezpośrednim dostępie do wiedzy i informacji, zwiększenia wykorzystania zaawansowanych technik informacyjnych i komunikacyjnych oraz ograniczenia cyfrowego wykluczenia mieszkańców.

„Budowa budynku zajęć praktycznej nauki zawodu (warsztaty) o profilu budowlanym i mechanicznym na terenie Zespołu Szkół nr 1 przy ul. P. Skargi 21 w Pabianicach". Planowane nakłady na to zadanie przedstawia tabela:

Wydatki poniesione do 2013 roku	288 100,00 zł
2015	1 000 000,00 zł
2016	445 000,00 zł
Razem	**1 733 100,00 zł**

Celem głównym zadania jest poprawa warunków nauki zawodu i rozwoju osób uczących się w szkołach ponadgimnazjalnych. Budowa budynku zajęć praktycznej nauki zawodu przy Zespole Szkół nr 1 w Pabianicach umożliwi uczniom Powiatu Pabianickiego wyjście naprzeciw dynamicznym zmianom zachodzącym w gospodarce, na rynku pracy oraz rosnącemu udziałowi w handlu międzynarodowym na terenie kraju. Celem modernizacji kształcenia zawodowego jest:

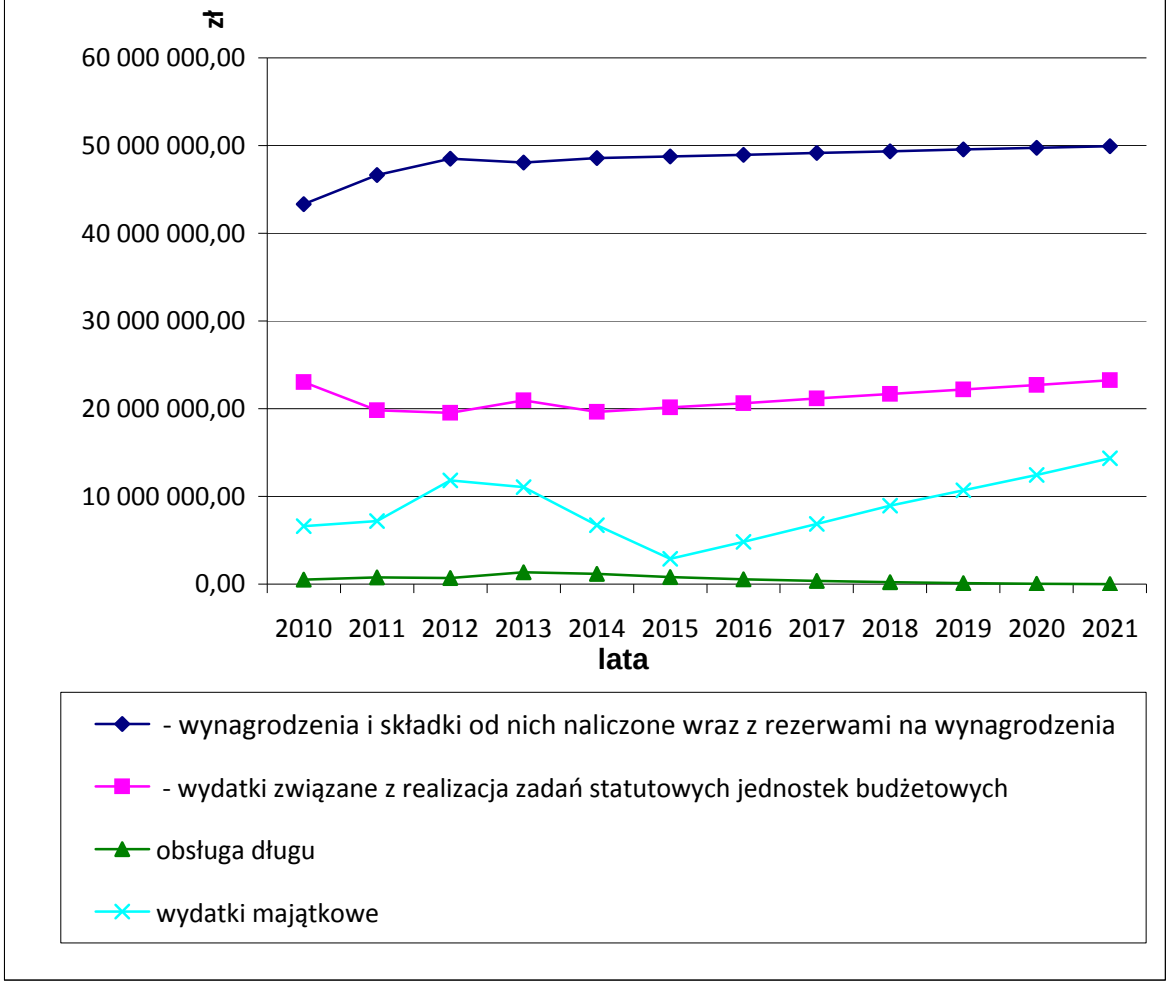
- dostosowanie oferty edukacyjnej do potrzeb zmieniającego się rynku pracy,
- uelastycznienie oferty kierunków kształcenia,

poprawę jakości kształcenia i zdawalności.

d) nowe wydatki inwestycyjne – są to inwestycje jednoroczne możliwe do realizacji w poszczególnych latach 2014-2021 przy zachowaniu postanowień art. 243 ustawy o finansach publicznych (rysunek 3).

Zadania inwestycyjne jednoroczne wynikają między innymi z konieczności dostosowania obiektów do aktualnych wymagań przepisów przeciwpożarowych i BHP, z rozwojem infrastruktury sportowej na terenie Powiatu Pabianickiego oraz z dostosowaniem dróg do warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi powiatowe, podniesieniem standardu ich użytkowania, poprawy bezpieczeństwa i warunków ruchu na modernizowanych odcinkach dróg.

Rysunek 3. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Pabianickiego - kształtowanie się wydatków w latach 2010-2021



* W wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczonych uwzględniono rezerwę celową.

12. W 2014 roku zaplanowany został do zaciągnięcia kredyt długoterminowy w wysokości 3 000 000,00 zł (spłacany w latach 2015-2021) przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Pabianickiego w 2014 roku w kwocie 648 000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2 352 000,00 zł.

13. W wyniku zmian przyjętych Uchwałą Nr LII/353/13 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie zmian budżetu Powiatu Pabianickiego na 2013 rok polegających na zwiększeniu w 2013 roku rozchodów budżetu 2013 roku o kwotę 960 000,00 zł, aby dokonać częściowej spłaty na kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Powiat Pabianicki w 2009 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Pabianickiego w 2009 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów:

- rozchody budżetu powiatu w 2013 roku w tym: spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, ulegają zwiększeniu do kwoty 3 641 226,85 zł,
- rozchody budżetu powiatu w 2014 roku w tym: spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, ulegają zmniejszeniu do kwoty 2 352 000,00 zł,
- rozchody budżetu powiatu w 2015 roku w tym: spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, ulegają zmniejszeniu do kwoty 2 587 000,00 zł,

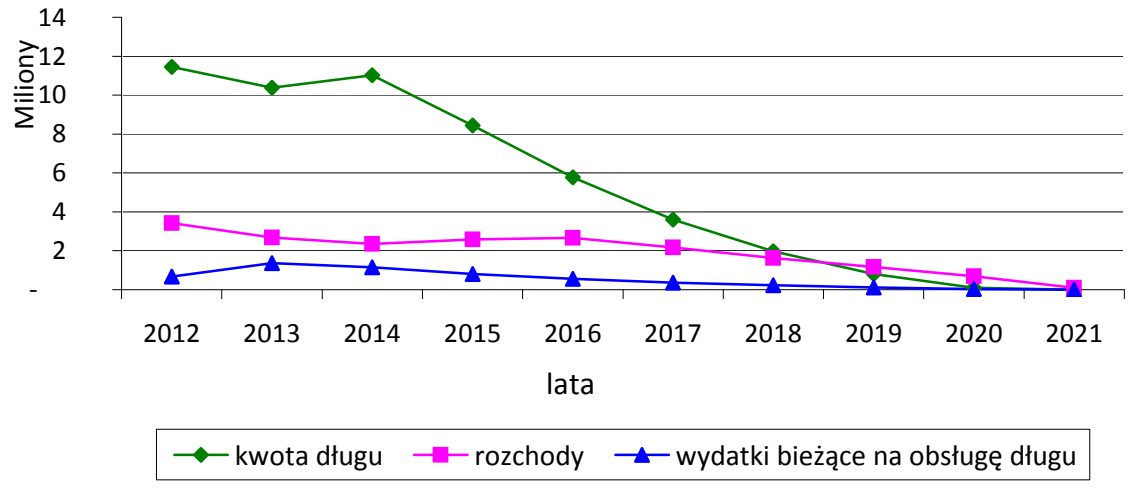
Jednocześnie zmniejszeniu ulega kwota długu pozostającego do spłaty na koniec 2013 roku do kwoty 10 376 650,00 zł.

14. Deficyt budżetu Powiatu Pabianickiego na rok 2014 stanowi kwotę 648 000,00 zł i zostanie sfinansowany w całości kredytem długoterminowym.

15. W latach 2015 – 2021 wynik budżetu Powiatu Pabianickiego każdego roku zamyka się nadwyżką, która przeznaczana jest na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

16. Wielkości zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pabianickiego - biorąc pod uwagę prognozę kształtowania się długu ustalono (rysunek 4):

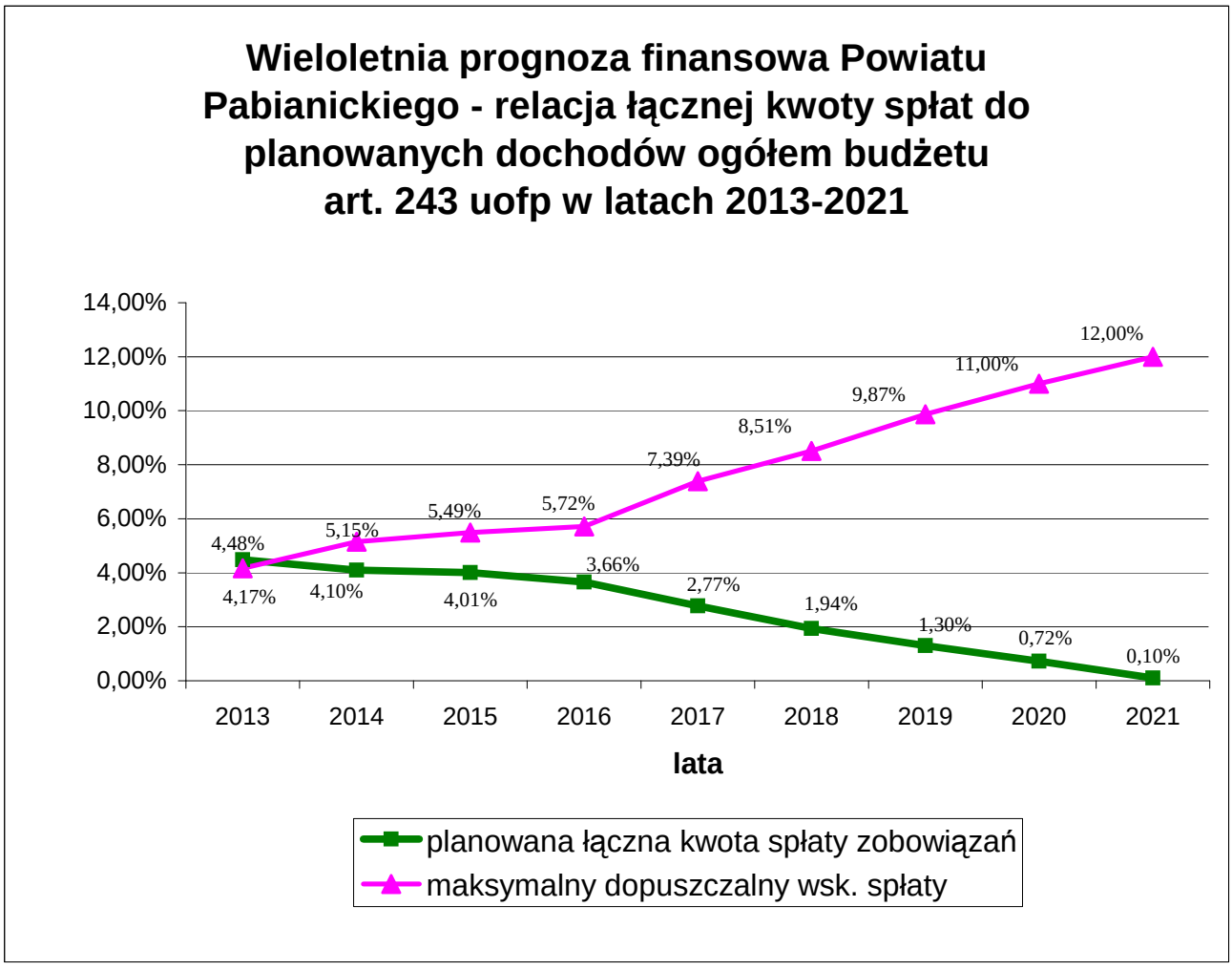
Rysunek 4. **Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Pabianickiego - kwota długu w latach 2012-2021**



a) planowaną łączną kwotę spłaty zobowiązań do dochodów ogółem w poszczególnych latach oraz maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

2013 stan na 30.09.2012	2013 przewidywane wykonanie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem.									
4,48%	4,78%	**4,10%**	**4,01%**	**3,66%**	**2,77%**	**1,94%**	**1,30%**	**0,72%**	**0, 10%**
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy									
4,17%	4,17%	5,15%	5,49%	5,72%	7,39%	8,51%	9,87%	11,00%	12,00%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy									
4,29%	4,29%	4,43%	4,78%	5,00%	7,39%	8,51%	9,87%	11,00%	12,00%

Z powyższych danych wynika, że relacja wynikająca z postanowień art. 243 ustawy została zachowana (rysunek 5).



W celu dalszej realizacji nowych zadań majątkowych oraz finansowania planowanych zadań Powiatu, w tym programów inwestycyjnych z uwagi na niewystarczające w tym okresie dochody musi się odbywać przy udziale środków pozyskiwanych z zewnętrznych źródeł nie podlegających zwrotowi.