

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
POWIATU WRZESIŃSKIEGO
NA LATA 2014-2023**

Września, dnia 13 listopada 2013 roku

ZAŁOŻENIA WSTĘPNE

Wieloletnia Prognoza Finansowa przygotowana została na lata 2014-2023. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.). Z brzmienia ustawy wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Do opracowania wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące planowanych i wykonanych wydatków w latach 2011 – 2012 oraz w roku 2013, strukturę zobowiązań, założenia makroekonomiczne przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Państwa. Bazę wyjściową do planowania dochodów i wydatków powiatu stanowił rok 2014, w tym istniejąca struktura organizacyjna oraz istniejące źródła dochodów i tytuły do ponoszenia wydatków z uwzględnieniem przedsięwzięć o charakterze jednorocznym czy niepowtarzalnych albo niepewnych.

Tak odległy czas zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana przyjęto następujące założenia:

- dane historyczne z lat ubiegłych 2010-2013,
- dla roku 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2015-2023 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Dla prognozy w latach przyjęto następujące dane:

- poziom inflacji (mierzony wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych – CPI) w badanym okresie ustalony w oparciu o założenia do projektu budżetu państwa na 2014 rok,
- inflacja: w okresie objętym prognozą tj. 2013-2023 przyjęto 2,4%,
- poziom PKB w 2014 roku –wzrost o 2,5%, ten sam wskaźnik przyjęto na lata 2015-2023.

I. PROGNOZA DOCHODÓW

Wszystkie wymienione poniżej kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o wskaźnik odpowiednio przypisany dla każdej kategorii. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano wagi wskaźnika. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza, o jaki poziom wskaźnika z danego roku indeksowana zostaje wartość na rok przyszły. Szczegółowe założenia zostały omówione przy poszczególnych dochodach.

1. DOCHODY

1.1. DOCHODY BIEŻĄCE

1.1.1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych *(kol. 1.1.1. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

1.1.2. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych *(kol. 1.1.2. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

1.1.3. Podatki i opłaty *(kol. 1.1.3. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

1.1.4. Dochody z subwencji ogólnej *(kol. 1.1.4. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

1.1.1.4.A. Część oświatowa subwencji ogólnej

1.1.1.4.B. Część równoważąca i wyrównawcza subwencji ogólnej

1.1.1.4.B1. Część równoważąca subwencji ogólnej

1.1.1.4.B2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej

1.1.5. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące *(kol. 1.1.5. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

1.1.5.A. Dotacje celowe na bieżące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień

1.1.5.B. Dotacje bieżące na zadania własne

1.1.5.C. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich

1.1.5.D. Pozostałe dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

1.1.6. Pozostałe dochody bieżące

1.2. DOCHODY MAJĄTKOWE

1.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku *(kol. 1.2.1. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

1.2.2. Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje *(kol. 1.2.2. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

1. DOCHODY

1.1. DOCHODY BIEŻĄCE

1.1.1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Dokonano zestawienia wykonania dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2010-2012 roku oraz planów w tym zakresie na III kwartał 2013 i na 2014 rok.

Wykres nr 1. Kształtowanie się dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2010-2014

W latach 2010-2013 widoczna jest tendencja wzrostowa. W 2011 roku względem 2010 roku miał miejsce wzrost o 9,14 %, w 2012 roku wzrost ten plasuje się na poziomie 5,88 %, natomiast planowana wielkość dochodów z tego tytułu (wg planu na III kwartał 2013 roku) w odniesieniu do wykonania w 2012 roku jest wyższa o 14,15 %. O ile w latach 2010-2013 dynamika wzrostu dochodów jest bardzo widoczna, o tyle w 2014 roku nastąpiło spowolnienie wzrostu. Opierając się na danych historycznych dotyczących wykonania wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2010-2012 wraz z planem na rok 2013 (wg stanu na dzień 30.09.2013 roku) wyodrębniono w tym zakresie trend wzrostowy na poziomie 7,84 % rocznie. Biorąc pod uwagę względy ostrożnościowe eliminujące możliwość przeszacowania dochodów w tak długim okresie czasu do prognozowania na lata następne przyjęto niejednorodne wskaźniki wzrostu. Na lata 2015-2017 przyjęto roczny wzrost dochodów o 7,84 % tj. na poziomie wyodrębnionego trendu, w roku 2018 założono wzrost odpowiadający inflacji, natomiast począwszy od roku 2019 przyjęto wpływy na poziomie prognozowanym dla roku 2018.

Wykres nr 2. Planowane dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na lata 2013-2023 oraz wykonane w latach 2011-2012

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.1.1.

1.1.2. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Dokonano zestawienia wykonania dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2010-2012 roku oraz planów w tym zakresie na III kwartał 2013 roku i na 2014 rok.

Wykres nr 3. Kształtowanie się dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w latach 2010-2014

W latach 2010-2012 widoczna jest wyraźna tendencja spadkowa wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych. Szczególne załamanie w tych dochodach miało miejsce w 2012 roku. Plan na 2013 rok (wg stanu na dzień 30.09.2013 roku) jest nieznacznie wyższy od wykonania w 2012 roku. Jednakże należy tu zauważyć, że wykonane wpływy w ciągu pierwszych trzech kwartałów bieżącego roku wyniosły 350.791,05 zł, przyjmując zatem średniomiesięczne wykonanie w 2013 roku w tym zakresie można prognozować, że ostateczne wykonanie dochodów za 2013 rok winno uplasować się na poziomie około 466.000,00 zł. Na tym założeniu oparto też prognozę dochodów na 2014 rok. Badając dane historyczne z przedziału lat 2010-2013 (plan za III kwartał 2013 rok) wyodrębniono trend wzrostowy na poziomie średniorocznym 4,61 %. Wskaźnik ten przyjęto do prognozowania na lata następne. Ze względów ostrożnościowych wskaźnik ten nie został zastosowany do pełnego okresu prognozy. W latach 2015-2017 przyjęto wyodrębniony trend wzrostowy na podstawie danych historycznych, natomiast w 2018 roku przyjęto ostrożnościowo wzrost na poziomie prognozowanego wzrostu PKB (2,5 %), a począwszy od 2019 roku planuje się, że te wpływy utrzymają się na poziomie z roku 2018.

Wykres nr 4. Planowane dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych na lata 2013-2023 oraz wykonanie w latach 2011-2012

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.1.2.

1.1.3. Podatki i opłaty

W tej grupie dochodów ujęto wykonanie w latach 2010-2012, plan na III kwartał 2013 roku oraz planowane na lata 2014-2023 wpływy z tytułu: opłaty komunikacyjnej, opłat za trwałe zarząd, wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – opłaty za zajęcie pasa drogowego, wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych oraz wpływy z pozostałych opłat. Wykonanie w tym zakresie w latach 2010-2012 oraz plan na lata 2013-2014 kształtuje się następująco:

Wykres nr 5. Kształtowanie się dochodów z podatków i opłat w latach 2010-2014

W badanym okresie dochody z tytułu podatków i opłat począwszy od 2010 roku wykazują tendencję wzrostową. Jednakże należy tu zauważyć, że począwszy od 2011 roku dynamika wzrostu wyraźnie zmalała. Dla celów prognostycznych dokonano próby wyodrębnienia trendu na podstawie danych empirycznych z badanego okresu oraz planowanych wielkości na lata 2013-2014. Z analizy danych wynika średnioroczny wzrost na poziomie ok. 5,48 %. W tej grupie dochodów znaczący udział mają wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej, zatem dokonano wyodrębnienia tychże dochodów z całości grupy. Dane ujęto w formie graficznej prezentowanej poniżej:

Wykres nr 6. Kształtowanie się dochodów z opłaty komunikacyjnej w latach 2010-2014

W 2011 roku wykonanie dochodów z tytułu opłaty komunikacyjnej było niewiele niższe od wykonania w 2010 roku, tj. o 1,88 %, w 2012 roku odnotowano spadek względem 2011 roku o 6,51 %. W październiku bieżącego roku dokonano weryfikacji przewidywanego wykonania dochodów z tytułu opłaty komunikacyjnej i prognozuje się, że w ostatecznym rozrachunku wpływy te winny uplasować się na poziomie 2.100.000,00 zł. Na 2014 roku zaplanowano wpływy wyższe od tegorocznego przewidywanego wykonania zaledwie o 34.700,00 zł. Ma to związek ze zmianą uregulowań prawnych dotyczących obowiązku umieszczania na pojazdach próbnych tablic rejestracyjnych. Obwarowanie takiego obowiązku w przepisach prawa niewątpliwie wygeneruje wyższe dochody z tytułu opłat komunikacyjnych w 2014 roku i w latach następnych. Jednakże biorąc pod uwagę względy ostrożnościowe w ekstrapolowaniu dochodów na tak długi okres oraz swojego rodzaju wrażliwość tych wpływów od ogólnej koniunktury na rynku na lata 2015-2018 przyjęto induktor wzrostu na poziomie prognozowanego przez Ministerstwo Finansów PKB, natomiast począwszy od 2019 roku na lata następne przyjęto wpływy na poziomie wielkości planowanych w 2018 roku.

Dokonano analizy wykonania pozostałych dochodów w tej grupie, dane te przedstawiono na wykresie poniżej:

Wykres nr 7. Kształtowanie się dochodów z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem opłaty komunikacyjnej w latach 2010-2014

Wykonanie tychże dochodów w latach 2010-2012 oraz plan na rok 2013 (wg stanu na dzień 24.10.2013 roku) wraz z projektowanymi wielkościami na 2014 rok charakteryzuje się niejednorodną tendencją wzrostową; w latach 2010-2012 widoczny jest wyraźny wzrost, natomiast począwszy

od 2013 roku następuje spadek w planowanych wielkościach w tym zakresie. Wyodrębniony trend na podstawie wyżej wymienionych danych wskazuje na średnioroczny wzrost wyodrębnionej grupy dochodów na poziomie 34,00 %. W dużej mierze wpływ miał na to gwałtowny wzrost dochodów w 2011 roku. Z uwagi na duże wahania do ekstrapolacji na lata 2015-2023 przyjęto średnioroczny wzrost na poziomie wzrostu PKB, tj. 2,5 %.

Dokonano zestawienia wykonanych dochodów z tytułu podatków i opłat w latach 2010-2012 oraz prognozowanych na lata 2013-2023 wpływów z tytułu podatków i opłat.

Wykres nr 8. Kształtowanie się dochodów z tytułu podatków i opłat w latach 2011-2023

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.1.3.

Wyodrębnione powyżej trendy w odniesieniu do poszczególnych grup dochodów z tytułu podatków i opłat na lata 2015-2023 wskazują na niejednorodną dynamikę wzrostu kształtującą się w okresie prognozy w przedziale od 0,82 % do 2,5 % względem roku poprzedzającego rok prognozy, przy czym na odleglejsze lata prognozy przyjęto niższe wskaźniki wzrostu. W latach 2015-2023 średnioroczny wskaźnik wzrostu uplasował się na poziomie 1,58 %.

1.1.4. Dochody z subwencji ogólnej (kol. 1.1.4 Wieloletnia Prognoza Finansowa)

1.1.1.4.A – Część oświatowa subwencji ogólnej

Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na dany rok budżetowy jest planowana na podstawie roboczego projektu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Wykonanie w latach 2010-2012 oraz planowane dochody z tego tytułu wg planu na III kwartał 2013 roku i na 2014 rok kształtują się następująco:

Wykres nr 9. Kształtowanie się dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Wrzesińskiego w latach 2010-2014

W 2011 roku wykonanie dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej było wyższe od wykonania w tym zakresie w roku 2010 o 3,15 %, w 2012 roku względem 2011 roku odnotowano wzrost dochodów z tego tytułu o 0,44 %, plan na 2013 rok (wg stanu na dzień 30.09.2013 roku) w odniesieniu do 2012 roku jest niższy o 0,55 %. Zgodnie z roboczym projektem rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, plan na 2014 rok wynosi 25.724.530,00 zł i jest o 0,03 % niższy od planu w tym zakresie na dzień 30.09.2013 roku. Z powyższych danych wynika, że począwszy od 2012 roku wpływy z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatów, nieznacznie, ale jednak spadają. Średniorocznie jest to spadek o 0,05 %. Dla celów prognostycznych na lata następne przyjęto wyodrębniony w ostatnich trzech latach spadek skorygowany o prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik wzrostu PKB na poziomie 2,5%. Jednocześnie biorąc pod uwagę dane z przeprowadzonej analizy demograficznej społeczeństwa Powiatu Wrzesińskiego od 2021 roku przyjęto średnioroczny wzrost na poziomie 2,5 %. Wynika to z tego, że począwszy od 2006 roku odnotowano wyraźny wzrost urodzeń, zatem biorąc pod uwagę wiek dziecka rozpoczynającego naukę w szkole stopnia ponadgimnazjalnego to właśnie w 2021 roku

liczba uczniów w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wrzesiński powinna wyraźnie wzrosnąć. Ponadto wzięto tu także pod uwagę reformę oświatową dotyczącą rozpoczynania nauki szkolnej przez dzieci 6-letnie. Zachowując założenia dotyczące ustalania wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dotyczące uwarunkowanie wysokości wpływów od liczby uczniów wydaje się zasadnym przyjęcie wyższego wskaźnika począwszy od 2021 roku.

Wykres nr 10. Planowane dochody z tytułu subwencji oświatowej na lata 2013-2023 oraz wykonane w latach 2011-2012

1.1.1.4.B – Część równoważąca i wyrównawcza subwencji ogólnej

1.1.1.4.B1 – Część równoważąca subwencji ogólnej

Wysokość części równoważącej subwencji ogólnej dla powiatów jest ustalana z uwzględnieniem m.in. długości dróg, funkcjonowania urzędów pracy. Dokonano zestawienia wykonanych dochodów z tego tytułu w latach 2010-2012 z planem na III kwartał 2013 rok i 2014 rok.

Wykres nr 11. Kształtowanie się dochodów z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej dla Powiatu Wrzesińskiego w latach 2010-2014

W badanym okresie niemożliwym jest wyodrębnienie jednoznacznego trendu, wpływy z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej w latach 2010-2011 uplasowały się niemal na tym samym poziomie, natomiast w 2012 roku wykonanie było o 38,15 % wyższe niż w 2011 roku. Plan na 2013 rok (wg stanu na dzień 30.09.2013 roku) jest niższy od wielkości wykonanych w 2012 roku o 25,96 %. W 2014 roku utrzymuje się tendencja spadkowa z 2013 roku i projektowany plan dochodów w tym zakresie jest niższy od planu na 2013 rok o 18,51 %. Zatem wyodrębnienie wskaźnika do prognozowania na lata 2015-2023 wymaga dokonania weryfikacji części wyrównawczej subwencji ogólnej.

1.1.1.4.B2 – Część wyrównawcza subwencji ogólnej

W danym roku budżetowym wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej dla powiatów ustalana jest na podstawie relacji dochodów podatkowych na mieszkańca danego powiatu względem dochodów podatkowych mieszkańców wszystkich powiatów. Kolejnym parametrem służącym do ustalenia wysokości subwencji dla danego powiatu jest poziom bezrobocia. Dokonano zestawienia wykonanych w latach 2010-2012 i planowanych dochodów z tego tytułu na lata 2013-2014.

Wykres nr 12. Kształtowanie się dochodów z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej dla Powiatu Wrzesińskiego w latach 2010-2014

W badanym okresie niemożliwym jest wyodrębnienie wyraźnego trendu w zakresie kształtowania się dochodów z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej. W latach 2011-2012 widoczna jest tendencja spadkowa dochodów z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej dla powiatów, natomiast plan na III kwartał 2013 rok oraz projektowana wysokość dochodów z tego tytułu na 2014 rok wskazują na tendencję wzrostową. W latach 2013-2014 jest to średnioroczny wzrost o 9,7 %, a wyodrębniony trend z okresu 2010-2014 wskazuje na globalną tendencję spadkową na poziomie rocznym o 0,12 %.

Porównując na przestrzeni lat 2010-2014 wykonanie i plan dochodów z tytułu części równoważącej i wyrównawczej subwencji ogólnej można zauważyć, że charakteryzowały się one

dużą dynamiką zmian, a graficzna prezentacja tych wahań wskazuje na zależność odwrotnie proporcjonalną między tymi obiema częściami subwencji ogólnej. W 2012 roku przy wyraźnym wzroście części

równoważającej odnotowano wyraźny spadek części wyrównawczej. Dlatego też dla wyodrębnienia trendu dokonano zsumowania tych wpływów.

Wykres nr 13. Kształtowanie się łącznych dochodów z tytułu części: równoważającej i wyrównawczej subwencji ogólnej dla Powiatu Wrzesińskiego w latach 2010-2014

W latach 2010-2012 występuje niewielka tendencja spadkowa łącznych dochodów z tytułu części równoważającej i wyrównawczej subwencji ogólnej, spadki te w poszczególnych latach względem lat ubiegłych kształtują się następująco: w 2011 spadek o 2,27 %, w 2012 roku spadek o 4,90 %, plan na III kwartał 2013 rok wzrósł o 1 %. Natomiast projektowane wpływy w 2014 roku ustalone zostały na poziomie niższym o 0,13 % w stosunku do bieżącego roku. W badanym okresie łączne dochody z tytułu części wyrównawczej i równoważającej subwencji ogólnej dla powiatów średniorocznie spadały o 1,57 %. Jednakże biorąc pod uwagę fakt, że w badanym okresie tendencja w kształtowaniu się tych dochodów nie była jednoznaczna należałoby do prognozowania na 3 kolejne lata następujące po roku budżetowym przyjąć coroczny spadek relatywny na poziomie 1,5 %. Natomiast począwszy od 2018 roku zasadnym wydaje się przyjęcie stałych wielkości tychże dochodów.

Wykres nr 14. Planowane łączne dochody z tytułu części: wyrównawczej i równoważającej subwencji ogólnej na lata 2013-2025 oraz wykonane w latach 2011-2012

Dokonano zestawienia planowanych wpływów z tytułu subwencji na lata 2013-2023 wraz z wykonaniem za lata 2011-2012. Jednocześnie ujęto tu wykonane w latach 2011-2012 wpływy z tytułu środków na uzupełnienie dochodów powiatu. W 2011 roku była to kwota 566.953,00 zł, natomiast w roku 2012 kwota 11.079,00 zł.

Wykres nr 15. Planowane łączne dochody z tytułu subwencji ogólnej na lata 2013-2023 oraz wykonane w latach 2011-2012 oraz wpływy z tytułu środków na uzupełnienie dochodów powiatu w latach 2011 i 2012

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.1.4.

Po dokonaniu sumowania części oświatowej, wyrównawczej i równoważającej subwencji ogólnej dla powiatów widoczna jest tendencja wzrostowa. Jednocześnie dynamika wzrostowa w okresie prognozy ulega zmianom, przyspieszenie wzrostu następuje dopiero w 2021 roku co ma swoje odzwierciedlenie w przyjętych założeniach do ekstrapolacji części oświatowej subwencji ogólnej. W okresie prognozy dochody te wzrastają średniorocznie o 2,05 %, co stanowi przeciętny wzrost o 660.469,00 zł.

1.1.5. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (kol. 1.1.5 Wieloletnia Prognoza Finansowa)

1.1.5.A –Dotacje celowe na bieżące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień

Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami

oraz zadania realizowane na podstawie porozumień na wydatki bieżące zostały zaplanowane na 2014 rok w kwocie wynikającej z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego FB-I.3110.7.2013.4 z dnia 18 października 2013 roku.

W latach 2011-2013 pierwotny plan w tym zakresie wynosił: na 2011 rok 7.045.439,00 zł, na 2012 rok 7.173.415,00 zł, na 2013 rok 7.648.026,00 zł. Zgodnie z powołanym wyżej zawiadomieniem Wojewody Wielkopolskiego plan dotacji celowych na 2014 rok wynosi: 8.234.339,00 zł.

Wykres nr 16. Kształtowanie się projektowanych dochodów bieżących z tytułu dotacji na zadania zlecone i powierzone w latach 2011-2014

Projektowane wielkości dochodów bieżących z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień rokrocznie wzrastają średnio o 5 %. W szczegółowym ujęciu wzrost wielkości tych projektowanych względem roku poprzedzającego rok projekcji w ujęciu relatywnym w poszczególnych latach kształtował się następująco: w 2012 roku wyniósł 1,82 %, w 2013 roku 6,62 %, w 2014 roku 7,67 %. Jednak biorąc pod uwagę fakt, że ten rodzaj dochodów jest poza obszarem możliwości bezpośredniego oddziaływania powiatu do prognozowania na lata 2015-2023 ostrożnościowo przyjmuje się wielkości projektowane na 2014 rok.

Wykres nr 17. Kształtowanie się wykonanych dochodów bieżących z tytułu dotacji na zadania zlecone i powierzone w latach 2010-2012 z uwzględnieniem planu na 2013 rok (wg stanu na dzień 30.09.2013 roku oraz na dzień 24.10.2013 roku)

Na przestrzeni lat 2010-2012 wielkość wykonanych dochodów bieżących z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami oraz realizowane na podstawie porozumień sukcesywnie rosła średnio o 7,39 %, niemniej jednak plan na 2013 rok zarówno wg stanu na koniec III kwartału, jak i na dzień 24.10.2013 roku jest zdecydowanie niższy od wykonania za 2012 rok. Zatem nawet w zakresie badania danych historycznych z jednoczesnym odniesieniem tych wielkości do planowanych kwot na 2013 rok nie jest możliwe wyodrębnienie jednoznacznego trendu w tym zakresie. Mając na uwadze specyfikę tychże dochodów zasadnym wydaje się tu przyjęcie do prognozowania na lata 2015-2023 kwot projektowanych na 2014 rok.

Wykres nr 18. Planowane dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone i powierzone na lata 2013-2023 oraz wykonane w latach 2011-2012

1.1.5.B – Dotacje na bieżące zadania własne

Dotacje na bieżące zadania własne zostały zaplanowane na 2014 rok w kwocie wynikającej z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego FB-I.3110.7.2013.4 z dnia 18 października 2013 roku.

W 2011 roku pierwotny plan w tym zakresie wynosił 335.010,00 zł, w 2012 roku 322.822,00 zł, a w 2013 roku 218.800,00 zł. Na 2014 rok w powołanym wyżej piśmie Wojewody Wielkopolskiego wskazano plan w kwocie 219.348,00 zł.

Wykres nr 19. Kształtowanie się projektowanych dochodów z tytułu dotacji na bieżące zadania własne w latach 2011-2014

Począwszy od 2011 roku projektowane dochody z tytułu dotacji na własne zadania bieżące charakteryzują się tendencją spadkową, przy czym gwałtowny spadek projektowanych wielkości tychże dochodów miał miejsce w 2012 roku. Plan na 2014 rok w stosunku do pierwotnego planu

na 2013 roku jest minimalnie wyższy, to jest o 0,25 %, jednak w analizie długookresowej danych historycznych wyraźna jest tendencja spadkowa. Ma to związek przede wszystkim z tym, że te dochody są przeznaczone na pokrycie części kosztów utrzymania mieszkańców Domu Pomocy Społecznej przyjętych przed 1 stycznia 2004 roku i przyjętych po 1 stycznia 2004 roku ze skierowaniem sprzed tej daty. Biorąc pod uwagę warunki demograficzne dla tej grupy społeczeństwa uzasadnionym jest przyjęcie dla potrzeb prognozowania na lata następne spadku dochodów z tego tytułu ustalonego na podstawie danych historycznych, który średnio wynosi o 12 % rocznie. W celu weryfikacji tak ukonstytuowanego założenia do prognozy na lata 2015-2023 dokonano konfrontacji danych dotyczących wieku mieszkańców z danymi Głównego Urzędu Statystycznego w zakresie średniej dalszej długości trwania życia dla województwa wielkopolskiego. Przy założeniu średniej dotyczącej trwania życia w naszym regionie ustalono, że przyjęty poziom trendu spadkowego ma swoje uzasadnienie w danych dotyczących demografii statystycznej.

Wykres nr 20. Planowane dochody z tytułu dotacji na zadania własne na lata 2013-2023 wraz z wykonaniem za lata 2011-2012

1.1.5.C – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich

Dochody w tym zakresie są ustalane na lata następne w oparciu o zawarte umowy na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy. Wykonanie w latach 2010-2012, plan na 2013 rok wg stanu na dzień 30.09.2013 roku oraz projekt na rok 2014 i lata następne ściśle powiązane są z zawartymi w tym zakresie umowami o dofinansowanie. Dokonano zestawienia w/w danych:

Wykres nr 21. Planowane dochody na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w latach 2013-2014 wraz z wykonaniem w latach 2010-2012

Jednocześnie należy tu zauważyć, że dochody w tym zakresie ściśle powiązane są z wydatkami na realizację projektów. Zatem będzie to miało swoje odzwierciedlenie po stronie wydatkowej projektu budżetu na rok 2014 i w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2014-2023.

Dochody te charakteryzują się dużą zmiennością w trakcie roku budżetowego, wynika to między innymi z tego, że w trakcie roku zawierane są umowy na realizację tzw. projektów miękkich, które niejednokrotnie są projektami krótkoterminowymi. Na dzień sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2023 jednostki organizacyjne Powiatu Wrzesińskiego realizują niżej wymienione projekty:

1. „*Kadra Plus*” – projekt realizowany jest przez Powiatowy Urząd Pracy we Wrześni w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Działanie 6.1 – poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie, Poddziałanie 6.1.2 – wsparcie powiatowych i wojewódzkich urzędów pracy w realizacji zadań na rzecz aktywizacji osób bezrobotnych w regionie; plan wpływów z tytułu środków na realizację projektu w 2014 roku wynosi 85.803,00 zł.

2. *"Students teach students the world of recycling" ("Uczniowie pokazują uczniom świat recyklingu")* – projekt realizowany jest przez Zespół Szkół Politechnicznych we Wrześni w ramach programu "Comenius - Programy Partnerskie Szkół"; Cel: Poszerzenie wiedzy uczniów w zakresie recyklingu, rozwijanie umiejętności zawodowych przyswajanych w trakcie procesu nauki, jak również nabywanie nowych doświadczeń, zwiększenie samooceny uczniów, nacisk na umiejętności uczniów oraz propagowanie właściwych zachowań uczniów jako przyszłych pracowników, pomoc w osiągnięciu sukcesu na polu zawodowym, wytworzenie i wzmocnienie więzi między uczestnikami projektu, stworzenie uczniom możliwości rozwoju pod względem języków obcych oraz poznania kultur krajów biorących udział w Projekcie. Środki pochodzą z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji Warszawa. Realizacja tego projektu planowana jest do 30 listopada 2014 roku. W 2012 roku – tj. w pierwszym roku realizacji, powiat otrzymał 80% kwoty dofinansowania na prefinansowanie, pozostała kwota wpłynie po ostatecznym zrealizowaniu projektu i zaakceptowaniu rozliczenia finansowego. Z uwagi na to, że zakończenie realizacji zadań objętych umową o dofinansowanie planowane jest na dzień 30.11.2014 roku oraz biorąc pod uwagę 30 dniowy termin na złożenie dokumentacji rozliczającej, w 2014 roku nie planuje się wpływu środków w tym zakresie. Dochody te w kwocie 18.778,00 zł możliwe są do zrealizowania w 2015 roku.
3. *„Our Identity: National and European? A Research of National and European Landmarks” ("Narodowa i europejska tożsamość: poszukiwanie śladów między narodowymi i europejskimi kamieniami milowymi")* – projekt realizowany jest przez Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących we Wrześni w ramach programu „Comenius - Programy Partnerskie Szkół”; Cel: stworzenie "kalendarza europejskiego" oraz innych form artystycznych przedstawiających europejskie dni pamięci. W 2013 roku tj. w pierwszym roku realizacji projektu powiat otrzymał środki na poziomie 80% kwoty dofinansowania. Zakończenie realizacji projektu planowane jest na 31 lipiec 2015 roku, zatem pozostałe 20 % dofinansowania winno wpłynąć do budżetu powiatu w 2015 roku w kwocie 23.395,00 zł.
4. *„Remont elewacji i restauracja pomieszczeń oficyny w Kołaczkowie Pl. Reymonta 2”* – zadanie realizowane będzie przez Starostwo Powiatowe w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 Działanie „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”; Cel: Zachowanie dziedzictwa historycznego i podniesienie atrakcyjności turystycznej miejscowości, poprzez remont elewacji i restaurację pomieszczeń zabytkowego budynku XIX-wiecznej oficyny wchodzącej w skład zespołu pałacowo-parkowego Władysława Reymonta w Kołaczkowie. Zadanie realizowane będzie w 2014 roku, kwota dofinansowania: 50.000,00 zł, środki pozyskano od Samorządu Województwa Wielkopolskiego w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego.

Wykres nr 22. Planowane dochody na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

1.1.5.D – Pozostałe dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

W grupie pozostałych dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ujęto dochody między innymi z tytułu: wpływów z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek

samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących związane z partycypacją przez gminy w kosztach utrzymania dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych, dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – dotacje otrzymywane na pokrycie kosztów pobytu dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych, dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - środki otrzymywane przez powiat z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów pieniężnych za wyłączenie gruntów rolnych pod uprawy leśne oraz środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy. Ponadto ujęto tu także takie dochody jak: dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących, dotacje celowe otrzymane z budżetu przez użytkowników zabytków niebędących jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach oraz środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

Zestawiono wykonanie za lata 2010-2012 wraz z planem na 2013 i 2014 rok:

Wykres nr 23. Kształtowanie się pozostałych dochodów z tytułu dotacji i środków na zadania bieżące w latach 2011-2014

W ujęciu graficznym widoczna jest niejednorodna tendencja w kształtowaniu się pozostałych dochodów z tytułu dotacji i środków na cele bieżące. Związane jest to z charakterystyczną cechą tych dochodów polegającą w dużej mierze na tym, że są to dochody, które niejednokrotnie są wprowadzane do budżetu na konkretne zadania. Do takiej trudnej do prognozowania grupy dochodów należą przede wszystkim dochody z tytułu dotacji na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego, czy też dotacje celowe otrzymane z budżetu przez użytkowników zabytków niebędących jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach oraz środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł. Jedynymi dochodami pozwalającymi na ekstrapolację na lata następne dla potrzeb Wieloletniej Prognozy Finansowej są dochody z tytułu dotacji na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych, dochody z tytułu partycypacji gmin w kosztach utrzymania tych dzieci oraz środki na wypłatę ekwiwalentów pieniężnych za wyłączenie gruntów rolnych pod uprawy leśne. Z uwagi na to, że są to dochody ściśle związane z wartościami merytorycznymi, takimi jak: liczba i okres przebywania dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz areał i rodzaj gruntów uprawiający do otrzymania przez określone podmioty ekwiwalentów za tzw. „zalesienia” do celów prognostycznych na lata 2015-2023 przyjęto poziom projektowanych w tym zakresie dochodów na 2014 rok. Należy tu wspomnieć, że w przypadku dochodów związanych z utrzymaniem dzieci zasadnym jest przyjęcie takiego właśnie

założenia ze względu na dużą rotację podopiecznych, a nadto istotnym jest tu fakt, iż zapotrzebowanie na miejsca w tego typu placówkach (Rodzinny Dom Dziecka, Ośrodek Wspomagania Dziecka i Rodziny) jest duże i na dzień sporządzania prognozy wszystkie wolne miejsca są zajęte. Ponadto dochody te są ściśle powiązane z ponoszonymi wydatkami.

Ponadto z uwagi na trwające prace nad modyfikacją zasad przyznawania środków z Funduszu Pracy otrzymywanych przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy na lata 2015-2023 nie zaplanowano środków z tego tytułu. Na dzień sporządzania niniejszej prognozy powiat wrzesiński nie otrzymał z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej informacji o wysokości przyznanych środków na 2014 rok.

Po uwzględnieniu powyższych przesłanek zestawiono wykonanie w latach 2011-2012 oraz prognozy na lata 2014-2023:

Wykres nr 24. Kształtowanie się pozostałych dochodów z tytułu dotacji i środków na zadania bieżące wykonanie w latach 2011-2012 oraz plan na lata 2013-2023

Dokonano zestawienia opisanych powyżej prognoz dochodów z tytułu dotacji i środków na zadania bieżące:

Wykres nr 25. Kształtowanie się łącznych dochodów z tytułu dotacji i środków na zadania bieżące: wykonanie w latach 2011-2012 oraz plan na lata 2013-2023

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.1.5.

1.1.6. Pozostałe dochody bieżące

Dokonano zestawienia pozostałych dochodów (z wyłączeniem wpływów opisanych powyżej) celem ustalenia ich tendencji kształtowania się w latach 2010-2014.

Pozostałe dochody bieżące na 2013 rok zostały zaplanowane z uwzględnieniem zawartych umów na najem składników majątkowych, długookresowych tendencji w dochodach z tytułu świadczonych usług oraz dochodów z pozostałych tytułów.

Dla wyodrębnienia w tym zakresie kierunku wzrostu dokonano porównania wykonania w tym zakresie w latach 2010 – 2012 oraz planu dochodów na 2013 rok oraz planowanych kwot na rok 2014.

Wykres nr 26. Kształtowanie się pozostałych dochodów bieżących w latach 2010-2014

W latach 2010-2012 widoczna jest wyraźna tendencja wzrostowa w zakresie pozostałych dochodów bieżących. Plan na 2013 rok (wg stanu na dzień 24.10.2013 roku) w tym zakresie jest nieznacznie mniejszy od wykonania za 2012 rok. Prognozowane wpływy z tych dochodów na 2014 rok są niższe od planowanych na 2013 rok. Jednakże ta grupa dochodów charakteryzuje się licznymi zmianami w trakcie roku budżetowego. W wykonaniu za lata 2010-2012 ujęto między innymi dochody takie jak: darowizny, wpływy z tytułu odszkodowań od ubezpieczyciela, odsetki naliczone kontrahentom za nieterminowe regulowanie należności budżetowych. Są to wpływy, których nie można jednoznacznie oszacować na etapie projektowania budżetu. W planowanych dochodach na 2014 rok ujęto przede wszystkim wpływy z tytułu świadczonych usług, czynszów najmu i dzierżawy składników majątkowych. Wzrost planowanych wielkości na 2014 rok względem

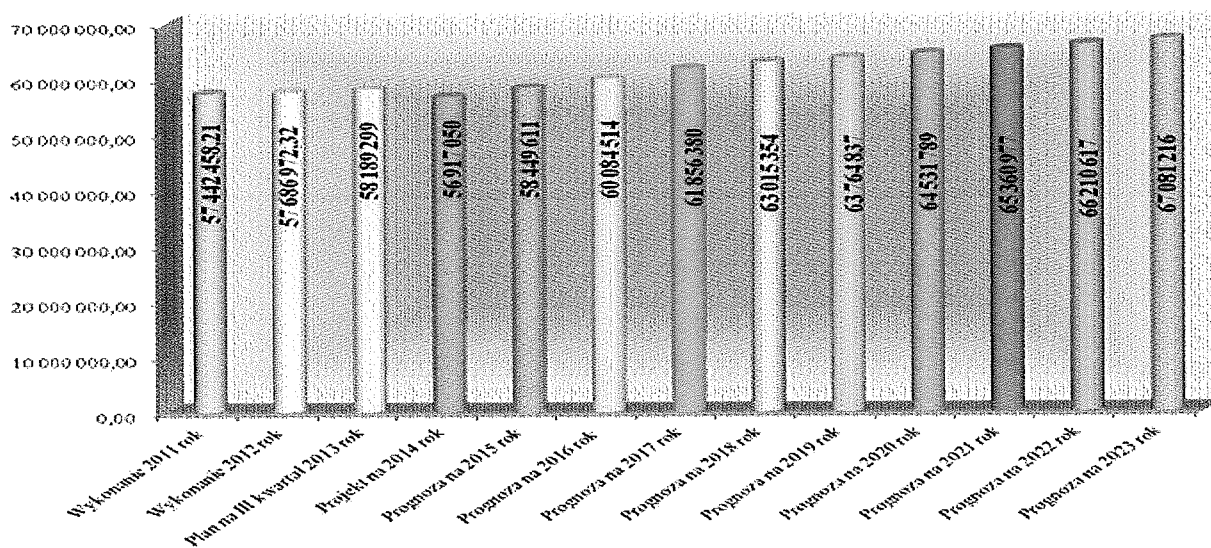
pierwotnie planowanych wielkości na 2013 rok wyniósł 2,86 %. Z uwagi na to, że prognozowane w tej grupie dochody powiązane są ze stanem gospodarki (zawarowana w umowach najmu coroczna indeksacja wysokości czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz świadczenie usług szkoleniowych, zwroty kosztów eksploatacyjnych) dla prognozy na lata 2015-2023 przyjęto założony przez Ministerstwo Finansów wskaźnik wzrostu PKB o 2,5 %, jednocześnie dokonując korekt poszczególnych dochodów o wielkości merytoryczne. W ostatecznym kształcie średnioroczny wzrost planowanych pozostałych dochodów bieżących w okresie objętym prognozą uplasował się na poziomie ok. 1,6 %.

Wykres nr 27. Planowane pozostałe dochody bieżące w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Dochody bieżące – podsumowanie

Przyjmując wyżej opisane założenia szczegółowe dla każdego z rodzaju dochodów do prognozowania na lata następne dokonano zsumowania wszystkich planowanych dochodów bieżących

Wykres nr 28. Planowane dochody bieżące w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012



Podsumowując można stwierdzić, że prognozowane dochody na lata 2014-2023 charakteryzują się nieznaczną tendencją wzrostową. W ujęciu relatywnym jest to średnioroczny wzrost tylko o 1,91 %.

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.1.

1.2. DOCHODY MAJĄTKOWE

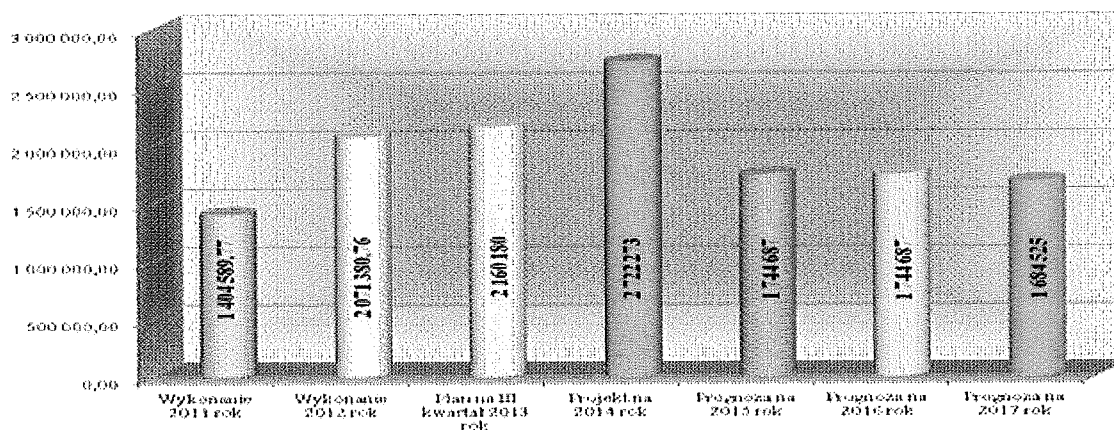
1.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2012 roku uchwałą nr 131/XXI/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku Rada Powiatu wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, będącej własnością powiatu wrzesińskiego, położonej w Bierzglińku, gmina Września, dla której Sąd Rejonowy we Wrześni prowadzi księgę wieczystą nr PO1F/00042327/8.

W 2013 roku dokonano podziału geodezyjnego nieruchomości położonej w Bierzglińku o

łącznej powierzchni 18 hektarów. W wyniku dokonanych prac geodezyjnych wyodrębniono 133 działki przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne, usługi i zabudowę szeregową. Do dnia sporządzania prognozy sprzedano 2 z tych działek. Pozostałe 131 działek zostanie poddane pod sprzedaż w 2014 roku. Łączna wartość tych działek zgodnie z wyceną rzeczoznawcy wynosi 7.887.172,00 zł, natomiast średnia cena działki wynosi 61.161,62 zł. Ze względów ostrożnościowych planowane wpływy ze sprzedaży tych gruntów rozłożono na lata 2014-2017. W 2014 roku szacuje się wpływy ze zbycia 45 działek, w latach 2015-2016 planuje się wpływy ze sprzedaży 29 działek rocznie, natomiast w 2017 roku przewiduje się, że efektywnymi staną się działania zmierzające ku zbyciu 28 działek. Przyjęte założenia dotyczące odpłatnego zbycia praw własności wydają się być realne ze względu na to, że w ostatnich latach w okolicach Wrześni rozwija się budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne. Należy tu zauważyć, że Bierzglinek jest miejscowością położoną w bliskim sąsiedztwie Wrześni. Poza tym we wstępnych planach inwestycyjnych Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. na tych działkach przewiduje się jeszcze w 2014 roku wykonanie infrastruktury wodociągowej, co niewątpliwie podniesie atrakcyjność tych terenów. Ponadto w bieżącym roku Zarząd Powiatu podjął kroki dotyczące sprzedaży nieruchomości wykorzystywanej rolniczo położonej w Bierzglińku, przetarg planowany jest w ostatnich dniach listopada. Dotąd zainteresowanie podmiotów w/w nieruchomością jest duże. W ciągu III kwartałów bieżącego roku sprzedano 3 nieruchomości: 2 działki położone w Bierzglińku i 1 nieruchomość położoną we Wrześni przy ul. Opieszyn.

Wykres nr 29. Planowane dochody majątkowe w latach 2013-2017 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012



Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.2.1.

1.2.2. Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

W 2014 roku planuje się dochody z tytułu dotacji celowych przeznaczonych na inwestycje związane z realizacją zadań majątkowych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 30.000,00 zł. Powiat Wrzesiński dotąd nie podpisał żadnych umów na dotacje i środki na zadania majątkowe planowane do realizacji w latach 2014-2023.

2. WYDATKI

2.1. WYDATKI BIEŻĄCE

2.1.1. Wydatki jednostek budżetowych

2.1.1.1. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane *(kol. 2.1.3. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

2.1.1.2. Wydatki na realizację zadań statutowych

2.1.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

2.1.3. Dotacje na zadania bieżące

2.1.4. Obsługa długu *(kol. 2.1.3. Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

2.1.5. Wydatki i dotacje na wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jst

2.1.6. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego

2.2. WYDATKI MAJĄTKOWE

2.2.1. Inwestycje

2.2.2. Zakupy inwestycyjne

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielono na: świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje na zadania bieżące, wydatki na obsługę długu, wydatki jednostek budżetowych, z tego wynagrodzenia i składki od nich naliczane i wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań. Ponadto wyodrębniono tu wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego. Wydatki majątkowe podzielono na zakupy inwestycyjne oraz inwestycje z jednoczesnym wyodrębnieniem nowych i kontynuowanych wydatków inwestycyjnych.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów na bazę do prognozowania dla wydatków bieżących przyjęto projekt budżetu na 2014 rok. W latach objętych prognozą dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz dokonano korekt merytorycznych, co zostało szczegółowo uzasadnione przy omawianiu grup wydatków.

2.1.1. Wydatki jednostek budżetowych

Wydatki jednostek budżetowych na 2014 rok zostały zaplanowane w oparciu o istniejącą na dzień 30 września 2013 roku sieć jednostek organizacyjnych powiatu i zadania przez nie realizowane. Projekt budżetu przewiduje środki na zabezpieczenie energetyczne i materiałowe bazy lokalowej niezbędne do prawidłowego funkcjonowania. Zaplanowano również wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na podstawie zawartych umów o pracę z jednoczesnym uwzględnieniem uwarunkowań w przedłożonych przez placówki oświatowe arkuszach organizacyjnych. Dla celów porównawczych dokonano korekty w ramach grup wydatków o wykonane w 2011 roku nakłady na wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne sklasyfikowane w paragrafie 4130 dostosowując tym samym dane z 2011 roku do obowiązujących regulacji prawnych na dzień sporządzania prognozy. Należy tu wspomnieć, że do 2011 roku włącznie wydatki te traktowane były jak wydatki należące do grupy wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, a począwszy od 2012 roku były klasyfikowane jako wydatki na realizację zadań statutowych. Zastosowana korekta danych pozwoliła na dokonanie rzetelnej analizy porównawczej danych historycznych z prognozowanymi wielkościami w latach 2013-2023.

2.1.1.1. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Plan wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na rok 2014 został ustalony

na podstawie danych dotyczących planowanego stanu zatrudnienia i zawartych umów z pracownikami.

Zestawiono planowane wydatki na wynagrodzenia i składki z planem na III kwartał 2013 roku, z planem wg stanu na 24 października 2013 roku, projektem na rok 2014 i prognozą na lata 2015-2023 wraz z wykonaniem w tym zakresie w latach 2011-2012 roku.

Wykres nr 30. Kształtowanie się planowanych wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

*) Wykonanie w 2011 roku pomniejszone o składki na ubezpieczenie zdrowotne sklasyfikowane w paragrafie 4130
Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 11.1. z wyłączeniem roku 2011, gdzie wykonanie zostało wykazane zgodnie z obowiązującymi wówczas regulacjami dotyczącymi kwalifikacji paragrafu 4130 do grupy wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

W 2014 roku widoczny jest niewielki spadek wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w stosunku do planu w 2013 roku (wg stanu na dzień 24.10.2013 rok), w ujęciu nominalnym jest to kwota 702.229,00 zł, w ujęciu relatywnym wydatki na ten cel zaplanowano na poziomie o 1,97 % niższym.

Celem dokonania rzetelnej analizy porównawczej dokonano wyodrębnienia wydatków finansowanych ze środków dotacji celowych na zadania zlecone ustawami i powierzone w drodze porozumień.

Tabela 1. Zestawienie planowanych wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na lata 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Po wyodrębnieniu w ramach całej grupy wydatków finansowanych dochodami z dotacji celowych na zadania zlecone ustawami i realizowane w drodze porozumień, przy jednoczesnym wyselekcjonowaniu wynagrodzeń bezosobowych pokrywanych ze środków własnych powiatu plan na 2014 rok na wynagrodzenia wynikające ze stanu zatrudnienia jest niższy od planowanych wg stanu na dzień 24.10.2013 roku o 676.455,00 zł. Należy jednak tu zauważyć, że plan na 2013 rok wg stanu na dzień 24.10.2013 roku obejmuje swym zakresem wydatki o charakterze jednorazowym takie jak: wypłata odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy, nagrody jubileuszowe, nagrody Starosty z okazji Dnia Edukacji Narodowej, odprawy emerytalno-rentowe czy też ekwiwalenty za niewykorzystany urlop. Środki na te wydatki w budżecie na 2014 rok zostały zabezpieczone w rezerwie celowej. Jednocześnie porównując projektowane wielkości w tym zakresie w latach 2013-2014 w projekcie na 2014 rok kwota planowana jest wyższa od ubiegłorocznego projektu o 404.368,00 zł. Po dokonaniu analizy stanu zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych powiatu stwierdzono, że globalny stan etatów nie uległ znaczącym zmianom. Zatem można domniemywać, że począwszy od 2014 roku zaczną być odczuwalne skutki dokonanej w latach ubiegłych redukcji zatrudnienia. Zawarowane w projekcie budżetu środki na wynagrodzenia i pochodne zabezpieczają zobowiązania z tytułu

zawartych umów o pracę. Ponadto zabezpieczone środki na wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie i o dzieło pokrywają konieczne do poniesienia wydatki w tym zakresie przy jednoczesnym założeniu, że zadania o charakterze fakultatywnym będą realizowane na takim poziomie, na jaki pozwoli stan finansów powiatu. Znamiennym przy prognozowaniu jest także fakt, że przez kolejnych

7 lat w jednostkach oświatowych Powiat Wrzesiński będzie borykał się z kryzysem demograficznym, którego skutki ustąpią dopiero w 2021 roku. Biorąc pod uwagę metodologię ustalania wysokości subwencji oświatowej niezbędnym będzie dokonywanie corocznej analizy stanu zatrudnienia w stosunku do liczby uczniów. Poza tym sukcesywnie są analizowane dane dotyczące zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu wraz z konfrontacją tych zadań z liczbą stanowisk pracy. Obecnie placówki oświatowe dla których organem prowadzącym jest powiat stale poszerzają swoją ofertę edukacyjną tworząc coraz to nowsze i jednocześnie pożądane kierunki kształcenia młodzieży. Podjęte przez nich działania promocyjne nowo otwieranych kierunków przynoszą wymierne efekty widoczne choćby w naborze. W 2013 roku w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących otwarto kierunek kształcenia o profilu wojskowym, który wzbudził duże zainteresowanie wśród młodzieży.

Prognozuje się, że w latach 2014-2023 wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane będą wzrastać średniorocznie o 1,15 %, przy czym dynamika wzrostu w poszczególnych latach będzie ulegała zmianom uwzględniającym rzeczywiste potrzeby w zakresie zatrudnienia.

2.1.1.2. Wydatki na realizację zadań statutowych

Plan wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych został ustalony na rok 2014 po przeprowadzeniu szczegółowej analizy w zakresie faktycznych potrzeb. Zabezpieczono tu środki między innymi na zakup materiałów i wyposażenia niezbędnych do realizacji zadań powiatu, energię elektryczną, ciepłą, gaz i wodę, usługi telefonii stacjonarnej i komórkowej wraz z dostępem do sieci Internet, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Projekt budżetu na 2014 rok obejmuje również swym zakresem środki na niezbędne konserwacje urządzeń wykorzystywanych przez jednostki do realizacji ich zadań statutowych, a także zabezpiecza utrzymanie i ubezpieczenie istniejącej infrastruktury.

Dokonano zestawienia planowanych kwot na wydatki w tym zakresie w latach 2013 – 2023 z uwzględnieniem wykonania w latach 2011 -2012.

Wykres nr 31. Kształtowanie się planowanych wydatków na realizację zadań statutowych jednostek budżetowych w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011 -2012

*) Wykonanie w 2011 roku powiększone o składki na ubezpieczenie zdrowotne sklasyfikowane w paragrafie 4130

W latach 2011-2023 wydatki związane z realizacją zadań statutowych charakteryzują się niejednorodną dynamiką zmian: wykonanie wydatków w latach 2011-2012 jest wyraźnie niższe od planowanych kwot na lata 2013-2023. W tym okresie widoczne są duże wahania w kwotach planowanych nakładów na realizację zadań statutowych. Zarówno te wahania, jak i wyraźny wzrost wydatków planowanych na 2013 rok i projektowanych na 2014 rok względem wykonania w latach 2011-2012 ma związek przede wszystkim z koniecznością zabezpieczenia środków w budżecie na ewentualne koszty związane z długotrwałym zobowiązaniem finansowym w związku z realizacją przez spółkę Szpital Powiatowy Sp. z o.o. inwestycji.

Dokonano wyodrębnienia wydatków na realizację zadań statutowych jednostek organizacyjnych ściśle związanych z realizacją zadań nałożonych na powiat ustawą kompetencyjną. W tym celu skorygowano ogólny plan wydatków w tym zakresie o planowane środki na zabezpieczenie ewentualnych kosztów związanych z długotrwałym zobowiązaniem finansowym dotyczącym prowadzonej przez Szpital Powiatowy Sp. z o.o. inwestycji, a także mając na uwadze założenia

opisane przy prognozowaniu dochodów z tytułu dotacji celowych dokonano korekty o wydatki w tej grupie finansowane ze środków dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i realizowane w drodze porozumień. Założono do prognozowania na lata 2015-2023, podobnie jak w przypadku dochodów, wydatki na poziomie otrzymywanych środków. Zadania te będą bowiem realizowane w takim zakresie, na jaki pozwolą otrzymywane na ten cel środki.

Tabela 2. Zestawienie planowanych wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych na lata 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Po wyodrębnieniu wydatków związanych z koniecznością zabezpieczenia środków na ewentualność wystąpienia zdarzeń warunkujących poniesienie kosztów z długotrwałym zobowiązaniem finansowym w związku z realizacją przez spółkę Szpital Powiatowy Sp. z o.o. inwestycji oraz wydatków finansowanych ze środków dotacji na zadania zlecone ustawami i realizowanych w drodze porozumień wydatki na zadania statutowe jednostek budżetowych kształtują się w okresie prognozy następująco:

Wykres nr 32. Kształtowanie się planowanych wydatków na realizację zadań statutowych jednostek budżetowych z wyłączeniem wydatków na długotrwałe zobowiązanie finansowe w związku z realizacją przez spółkę Szpital Powiatowy Sp. z o.o. oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011 do 2012

Po wyodrębnieniu planowanych wydatków na pokrycie kosztów związanych z długotrwałym zobowiązaniem finansowym w związku z realizacją przez spółkę Szpital Powiatowy Sp. z o.o. inwestycji oraz wydatków na zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień dynamika zmian w tym zakresie wykazuje jednorodny trend. Począwszy od 2015 roku wydatki w tej materii wzrastają średniorocznie o 1,28 %. Projektowane wydatki na realizację zadań statutowych względem planu 2013 roku (wg stanu na dzień 24.10.2013 roku) są wyraźnie niższe, w ujęciu relatywnym jest to spadek o 15,51 %. Jednakże porównując projektowane wydatki na 2014 rok z projektem budżetu na 2013 rok ma miejsce nieznaczny spadek, w ujęciu nominalnym jest to kwota 44.597,00 zł. Taki spadek poziomu planowanych wydatków na realizację zadań statutowych jest konsekwencją podpisania ramowych umów na ubezpieczenie mienia, umowy na usługi telefonii komórkowej z Internetem mobilnym obejmującej swym zakresem jednostki organizacyjne powiatu. Przyjęcie takich rozwiązań niewątpliwie zmniejszyło koszty funkcjonowania jednostek choćby poprzez wyeliminowanie kosztów połączeń pomiędzy numerami objętymi umową ramową. Ponadto zawarcie długoterminowych umów na serwis i konserwację urządzeń pozwoliło na obniżenie nakładów na utrzymanie sprzętu. Zawarcie umowy na wynajem urządzeń drukarskich wraz z pełną obsługą serwisową doprowadziło do wygenerowania oszczędności w zakresie napraw i konserwacji sprzętu, a ustalona cena jednostkowa wydruku jest niższa niż skalkulowana przy zachowaniu poprzedniej organizacji w tym zakresie. Ponadto w ramach tej umowy korzysta się z nowoczesnego i nade wszystko energooszczędnego sprzętu.

W odniesieniu planowanych kwot w roku 2014 w stosunku do planu na rok 2013 wg stanu na dzień 30.09.2013 rok widoczny jest spadek o 12,88 %. Należy tu zauważyć, że w trakcie 2013 roku plan w grupie wydatków na zadania statutowe był zwiększony o 1.837.921,00 zł. Zwiększenie to było związane w dużej mierze z pozyskaniem dodatkowych środków na realizację przedsięwzięć

takich jak usuwanie wyrobów azbestowych, prace konserwatorsko-restauratorskie w kościele poewangelickim w Miłosławiu, prace remontowe na budynku architektury klasycystycznej z pierwszej połowy XIX wieku zajmowanym przez Ośrodek Wspomagania Dziecka i Rodziny w Kołaczkowie, opracowanie i sporządzenie Programu ochrony środowiska, Programu usuwania wyrobów zawierających azbest dla powiatu wrzesińskiego oraz Raportu z wykonania Programu ochrony środowiska, czy też zadań związanych z pieczą zastępczą. Niemniejszy wpływ miały tu także pozyskane darowizny, które w pierwszych trzech kwartałach bieżącego roku wpłynęły do budżetu w kwocie niemal 44.000,00 zł. Wszystkie te wymienione dochody mają swoje odzwierciedlenie w planowanych wydatkach na 2013 rok. Poza tym w trakcie 2013 roku wyasygnowano środki na zakup pomocy dydaktycznych, z czego ponad 218.000,00 zł przeznaczono na wyposażenie stanowisk do przeprowadzenia egzaminu na kwalifikację zawodową. Prace o charakterze remontowym pochłonęły dotąd środki na poziomie 120.000,00 zł. W trakcie roku niezbędnym okazało się umieszczenie trojga dzieci w placówce interwencyjnej, koszty pobytu oszacowano na ponad 124.000,00 zł. Nie bez znaczenia były panujące na początku roku warunki atmosferyczne i przedłużająca się zima. Znamionym tego przykładem mogą być choćby nakłady na zimowe utrzymanie dróg, które w ciągu całego 2012 roku uplasowały się na poziomie ok. 357.000,00 zł, a w ciągu pierwszych czterech miesięcy bieżącego roku pochłonęły ponad 749.000,00 zł, co stanowi ponad dwukrotność wydatków z 2012 roku. Usuwanie na drogach skutków zimy pochłonęło z budżetu dodatkowe 500.000,00 zł. Panująca w pierwszych miesiącach aura wygenerowała też znaczne koszty związane z utrzymaniem energetycznym budynków. Oprócz tego poniesiono szereg wydatków, które mają charakter cykliczny w czasokresie kilkuletnim: są to między innymi przeglądy okresowe budynków.

Ponadto istotnym jest fakt, że podjęte działania zmierzające do efektywniejszego wykorzystania posiadanych zasobów, a tym samym obniżenia kosztów związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek zaczęły już przynosić wymierne korzyści. Są to opisane wcześniej umowy na usługi telefonii komórkowej z Internetem mobilnym, ubezpieczenie mienia, czy też długoterminowe umowy na wynajem urządzeń wielofunkcyjnych oraz na konserwację i serwis urządzeń. Podjęte kroki związane z redukcją do niezbędnego minimum ilości zajmowanych obiektów budowlanych wygenerowały i generować będą w dłuższym okresie oszczędności w zakresie utrzymania budynków. Z uwagi na panujące warunki atmosferyczne na początku 2013 roku niestety nie można wykazać wymiernych korzyści w dziedzinie zaopatrzenia energetycznego w związku z przeprowadzoną termomodernizacją budynków użyteczności publicznej. Jest to szczególnie trudne z tego powodu, że dotąd w niemal 15-letniej historii powiatu nie miały miejsca tak długotrwałe i mroźne zimy. Jednakże opierając się na audytach energetycznych można domniemywać, że bez poniesienia tych nakładów inwestycyjnych tegoroczne koszty energii byłyby nieporównywalnie wyższe.

Wobec powyższych ustaleń na lata 2014-2021 planuje się wzrost wydatków na realizację zadań statutowych średnio o ok. 1,15 %, a począwszy od 2021 roku przyjęto wyższy wskaźnik wzrostu nakładów ze względu na konieczność dostosowania planu do sytuacji demograficznej dotyczącej wzrostu liczby uczniów w szkołach stopnia ponadgimnazjalnego, co pociągnie za sobą niewątpliwie konieczność ponoszenia wyższych nakładów w tym zakresie. Należy jednocześnie zauważyć, że na lata 2015-2023 do prognozowania wydatków na realizację zadań zleconych ustawami i zadań realizowanych w drodze porozumień przyjęto (podobnie jak w przypadku dochodów) plan z roku

2014. Wobec braku możliwości wyodrębnienia w tej materii jednorodnego trendu przyjęto za daną do prognozowania wielkości planowane na rok 2014.

2.1.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych na 2014 rok zostały ustalone w oparciu o decyzje dotyczące umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej i rzeczywiste potrzeby wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy dotyczące konieczności zabezpieczenia pracownikom wody, odzieży roboczej i innych świadczeń o charakterze osobowym niezaliczanych do wynagrodzeń.

Wykres nr 33. Kształtowanie się planowanych wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

W roku 2014 widoczny jest niewielki spadek planowanych wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w stosunku do planu na rok 2013 wg stanu na dzień 24.10.2013 roku, w ujęciu relatywnym jest to spadek na poziomie 5,06%, natomiast w ujęciu nominalnym jest to spadek zaledwie o 94.934,00 zł.

Dla potrzeb przeprowadzenia rzetelnej analizy porównawczej zrealizowanych w latach 2011-2012 i planowanych na lata 2013-2023 wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyodrębniono wydatki na ten cel finansowane ze środków dotacji celowych na zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień. Dane te zestawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zestawienie planowanych wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych na lata 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Po dokonaniu wyżej wymienionej korekty skala wyodrębnionych zmian w zakresie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych uległa nieznacznemu spłyceniu. W 2014 roku projektowane wydatki na ten cel są niższe od przewidywanego wykonania o 3 %, natomiast względem projektu na 2013 rok odnotowano wzrost o 1,31 %. Należy tu nadmienić, że w trakcie bieżącego roku miało miejsce zwiększenie planu wydatków o 71.710,00 zł i nie było to spowodowane niedoszacowaniem budżetu na 2013 rok na etapie projektowania, a wystąpieniem konieczności poniesienia wydatków na pomoc dla wychowanków rodzin zastępczych i placówek opiekuńczo-wychowawczych na usamodzielnienie i zagospodarowanie w związku z opuszczeniem przez nich dotychczasowego miejsca pobytu. Nadmienić tu należy, że są to świadczenia fakultatywne, przy czym jednym z warunków otrzymania takiego świadczenia jest złożenie wniosku przez osobę uprawnioną. Poza tym w związku ze śmiercią pracownika wypłacono uprawnionym odprawę pośmiertną.

Ponadto w projekcie budżetu na 2014 rok zaplanowano wydatki wynikające z przepisów BHP i prawa pracy, które zostały ustalone w oparciu o rzeczywiste potrzeby w tym zakresie.

Dla celów prognostycznych na lata 2015-2023 przyjęto dla wydatków na rzecz osób fizycznych (diety dla radnych powiatowych) oraz świadczeń wynikających z przepisów BHP i prawa pracy wskaźnik wzrostu odpowiadający zindeksowanej o 45 % inflacji. Natomiast w przypadku świadczeń społecznych przyjęto do prognozowania na lata 2015-2023 poziom planowanych na 2014 rok wydatków w tym zakresie ze względu na to, że projekt budżetu został opracowany w oparciu o wydane decyzje administracyjne dotyczące umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej lub placówce opiekuńczo wychowawczej. To samo założenie przyjęto w odniesieniu do stypendiów

dla uczniów z uwagi na to, że zwiększenia nakładów na ten cel warunkuje się m.in. pozyskaniem dodatkowych środków. Natomiast wydatki na ekwiwalenty za wyłączenie gruntów rolnych pod uprawy leśne utrzymano na poziomie prognozowanych wpływów środków na ten cel z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W konsekwencji przyjętych założeń prognostycznych w latach 2015-2023 z roku na rok wydatki wzrastają średniorocznie o 0,34 %.

2.1.3. Dotacje na zadania bieżące

Dotacje na zadania bieżące zostały zaplanowane na rok 2014 z uwzględnieniem wniosków złożonych przez organy prowadzące szkoły niepubliczne z uprawnieniami szkół publicznych oraz zgłoszonej przez niepubliczny specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy prognozowanej liczby wychowanków. Ponadto plan wydatków na dotacje celowe przekazane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego został ustalony na podstawie zawartych porozumień i umów dotyczących pokrywania kosztów pobytu dzieci z terenu powiatu wrzesińskiego w rodzinach i placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie innych powiatów. Zawarowano również środki na dotacje dla organizacji pozarządowych na realizację zadań publicznych. Zgodnie z zapisami ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych zabezpieczono także środki na 10-procentową partycypację powiatu w kosztach działalności warsztatów terapii zajęciowej oraz na dotacje dla powiatów na pokrycie kosztów uczestnictwa mieszkańców powiatu wrzesińskiego w WTZ-ach na terenie innych powiatów.

Dokonano zestawienia planowanych kwot w tym zakresie na lata 2013-2023 z dodatkowym wyodrębnieniem projektowanych wydatków na ten cel na 2013 rok oraz wykonania w latach 2011-2012.

Wykres nr 34. Kształtowanie się planowanych wydatków na dotacje na zadania bieżące w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Plan wydatków na dotacje na zadania bieżące w 2014 roku jest wyższy od planu w tym zakresie na rok 2013 (wg stanu na dzień 24.10.2013 roku) o 65,22 %. Zauważyć należy tu jednak, że w odniesieniu do pierwotnego planu na rok 2013 projekt na rok 2014 jest wyższy o 21,22 %. Ma to związek z tym, że począwszy od 2014 roku powiat będzie dotował działalność Niepublicznego Ośrodka Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego „ARKA”, gdzie przewidywana wysokość dotacji na jednego wychowanka wynosi ponad 4.100,00 zł/miesiąc. Wartość tę ustalono na podstawie danych do metryczki części oświatowej subwencji ogólnej. Ponadto istnieje konieczność zabezpieczenia środków na dotacje dla szkół niepublicznych, gdzie rzeczywista liczba słuchaczy jest wartością zmienną w trakcie roku i jej ostateczna wielkość jest znana dopiero po zakończeniu roku szkolnego. W przypadku wystąpienia oszczędności w tym zakresie środki te są przenoszone na pokrycie występującego w trakcie roku braku środków do szkół, dla których powiat wrzesiński jest organem prowadzącym. Dla celów prognostycznych przyjmuje się, że dotacje na zadania bieżące zostaną w latach 2015-2025 utrzymane na poziomie projektowanego budżetu na 2014 rok.

2.1.4. Obsługa długu

Wydatki na obsługę długu na rok 2014 rok zaplanowano na podstawie zawartych umów z bankami na kredyty długoterminowe z jednoczesnym uwzględnieniem spłat kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku. Oszacowano wydatki na odsetki od kredytów na 2014 rok i lata następne uwzględniając przy tym planowane spłaty rat kapitałowych wynikające z zawartych

umów z bankami i poziom WIBOR-u. Na dzień sporządzania prognozy wskaźnik WIBOR wynosił 2,66 pp natomiast ze względów ostrożnościowych do ekstrapolacji przyjęto średni WIBOR z ostatnich 10 miesięcy, który uplasował się na poziomie 3,09 pp. Dokonano zestawienia planowanych kwot na wydatki w tym zakresie na lata 2013-2023 z uwzględnieniem planu pierwotnego na 2014 rok i wykonania w latach 2011-2012.

Wykres nr 35. Kształtowanie się planowanych wydatków na obsługę długu w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 2.1.3 oraz 2.1.3.1

Począwszy od 2013 roku widoczny jest wyraźny spadek wydatków na obsługę długu względem lat ubiegłych. Wysokie względem pozostałych lat wykonanie w 2012 roku ma związek z tym, że w tym roku powiat poniósł wydatki na odsetki od kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, a zwłaszcza od kredytu zaciągniętego w 2011 roku, gdzie zgodnie z umową, spłata odsetek została przeniesiona na rok 2012 i lata następne. Dla celów prognostycznych przyjęto opisane wcześniej założenia dotyczące wskaźnika WIBOR, a przewidywane wielkości ustalono na podstawie harmonogramów spłat kredytów. Wydatki te charakteryzują się wyraźną tendencją spadkową, co związane jest z tym, że odsetki naliczane są od kwot kapitału pozostałego do spłaty. W wyniku dokonywania spłat rat kapitałowych zadłużenie będzie stopniowo malało, a razem z nim wydatki na obsługę długu.

2.1.5. Wydatki i dotacje na wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jst

Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego zostały zaplanowane na rok 2014 i lata następne na podstawie zawartych umów na dofinansowanie realizacji projektów. Dokonano zestawienia wydatków w tym zakresie:

Wykres nr 36. Kształtowanie się planowanych wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego w latach 2013-2015 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 12.3.

Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego zostały zaplanowane na rok 2014 są znacząco niższe od wydatków planowanych w tym zakresie na rok 2013 (wg stanu na dzień 24.10.2013 roku). Należy tu zauważyć, że plan na rok 2013 wg stanu na dzień 24.10.2013 roku jest także znacząco wyższy od tego zakładanego w projekcie budżetu na 2013 rok. Takie rozbieżności mają związek z tym, że w trakcie roku budżetowego zawierane są umowy na realizację projektów o charakterze jednorocznym. Obecnie zawarte są umowy na projekty, z których realizacja najdłuższego kończy się w 2015 roku, są to:

- 1) „**Kadra Plus**” – projekt realizowany jest przez Powiatowy Urząd Pracy we Wrześni w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki działanie 6.1 – poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie, poddziałanie 6.1.2 – wsparcie powiatowych i wojewódzkich urzędów pracy w realizacji zadań na rzecz

aktywizacji osób bezrobotnych w regionie; plan wydatków na realizację projektu w 2014 roku 100.944,00 zł, z czego wkład własny stanowi kwota 15.141,00 zł.

- 2) *"Students teach students the world of recycling" ("Uczniowie pokazują uczniom świat recyklingu")* – projekt realizowany jest przez Zespół Szkół Politechnicznych we Wrześni w ramach programu "Comenius - Programy Partnerskie Szkół"; Cel: Poszerzenie wiedzy uczniów w zakresie recyklingu, rozwijanie umiejętności zawodowych przyswajanych w trakcie procesu nauki, jak również nabywanie nowych doświadczeń, zwiększenie samooceny uczniów, nacisk na umiejętności uczniów oraz propagowanie właściwych zachowań uczniów jako przyszłych pracowników, pomoc w osiągnięciu sukcesu na polu zawodowym, wytworzenie i wzmocnienie więzi między uczestnikami projektu, stworzenie uczniom możliwości rozwoju pod względem języków obcych oraz poznania kultur krajów biorących udział w Projekcie. Środki pochodzą z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji Warszawa. Realizacja tego projektu planowana do 30 listopada 2014 roku. Planowane wydatki na 2014 rok 37.449,00 zł.
- 3) *„Our Identity: National and European? A Research of National and European Landmarks” ("Narodowa i europejska tożsamość: poszukiwanie śladów między narodowymi i europejskimi kamieniami milowymi")* – projekt realizowany jest przez Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących we Wrześni w ramach programu „Comenius - Programy Partnerskie Szkół”; Cel: stworzenie "kalendarza europejskiego" oraz innych form artystycznych przedstawiających europejskie dni pamięci. Okres realizacji projektu to lata 2013-2015, w 2014 roku planuje się na ten cel wydatki w wysokości 19.894,00 zł, w 2015 roku 3.741,00 zł.
- 4) *„Remont elewacji i restauracja pomieszczeń oficyny w Kołaczkanie Pl. Reymonta 2”* – zadanie realizowane będzie przez Starostwo Powiatowe w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 działanie „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”; Cel: zachowanie dziedzictwa historycznego i podniesienie atrakcyjności turystycznej miejscowości, poprzez remont elewacji i restaurację pomieszczeń zabytkowego budynku XIX-wiecznej oficyny wchodzącej w skład zespołu pałacowo-parkowego im. Władysława Reymonta w Kołaczkanie. Środki pozyskano od Samorządu Województwa Wielkopolskiego w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego. Całkowita wartość zadania 90.000,00 zł, w tym wkład własny 40.000,00 zł. W dniu 1 października 2013 roku została zawarta umowa o dofinansowanie niniejszego zadania, realizacja rzeczowa i finansowa zaplanowana została na 2014 rok.

2.1.6. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego zostały zaplanowane na 2014 rok z uwzględnieniem faktycznych potrzeb dotyczących zabezpieczenia kadrowego, materiałowego i energetycznego dla efektywnej realizacji zadań powiatu. W tym zakresie zawarowano w projekcie budżetu środki na wypłatę diet dla radnych powiatowych, szkolenia i materiały biurowe niezbędne do właściwej obsługi Biura Rady. Projekt budżetu na 2014 rok zabezpiecza środki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników Starostwa Powiatowego, wydatki na niezbędne materiały i energię oraz usługi podmiotów zewnętrznych

nieodzowne dla prawidłowej realizacji zadań nałożonych na powiat ustawą kompetencyjną. Do prognozowania na lata 2015-2023 przyjęto opisane wcześniej induktory właściwe dla każdej z grup wydatków.

Dokonano zestawienia wykonanych w latach 2011-2012 i planowanych na lata 2013-2023 wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (w szczególności dotyczy to rozdziałów 75019- *Rady powiatu*, 75020 – *Starostwa powiatowe*).

Wykres nr 37. Kształtowanie się planowanych wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego w latach 2013-2015 wraz z wykonaniem w latach 2011-2012

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 11.2.

W latach 2015-2023 w ramach wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego nie planuje się wydatków majątkowych.

2.2. WYDATKI MAJĄTKOWE

W budżecie na 2014 rok w zakresie wydatków majątkowych planuje się wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne. Zakończenie tych zadań planowane jest w ciągu roku budżetowego. Do dnia sporządzenia prognozy Powiat Wrzesiński nie powziął żadnych zobowiązań w zakresie dotacji na inwestycje.

2.2.1. Inwestycje

W 2014 roku planuje się niżej wymienione wydatki inwestycyjne:

1. „Budowa chodnika w m. Gutowo Małe przy drodze powiatowej nr 2162P” – 160.000,00 zł.

Inwestycja będzie obejmować budowę chodnika na długości ok. 840 m i szerokości nawierzchni 2 m. Ponadto podczas realizacji zadania wykonany zostanie ściek przykrawężnikowy łącznie z wpustami ulicznymi odprowadzającymi wodę do istniejących rowów. Istniejące rowy zostaną odmulone łącznie z wykarczowaniem krzaków i wycięciem drzew kolidujących z trasą chodnika. Wykonane zostanie także przejście dla pieszych z dostosowaniem dla osób niepełnosprawnych. Ponadto w 2013 roku zostanie wykonana dokumentacja projektowa za około 20.000,00 zł. W związku z powyższym zadanie w 2014 roku będzie zadaniem kontynuowanym. Całkowita wartość inwestycji planowana jest na kwotę 320.000,00 zł. Powiat zabezpieczył 50 % na w/w zadanie natomiast o kolejne 50 % będzie ubiegał się o środki zewnętrzne.

2. „Budowa chodnika w m. Marzenin przy drodze powiatowej nr 2947P” – 40.000,00 zł.

Inwestycja będzie obejmować budowę chodnika na długości ok. 105 m i szerokości nawierzchni 1,5 m. Ponadto podczas realizacji zadania wykonany zostanie ściek przykrawężnikowy łącznie z wpustami ulicznymi odprowadzającymi wodę do istniejących rowów. Istniejące rowy zostaną odmulone. Wykonane zostanie także przejście dla pieszych z dostosowaniem dla osób niepełnosprawnych. Okres realizacji inwestycji rok 2014 – inwestycja jednoroczna.

3. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 2919P w m. Grabowo Królewskie” – 747.207,00 zł.

Zadanie o nazwie: „*Przebudowa drogi powiatowej nr 2919P w miejscowości Grabowo Królewskie*” obejmuje drogę powiatową posiadającą klasę techniczną Z – zbiorcza i przekrój drogowy o jednej jezdni (5,5 m) i dwóch pasach ruchu z obustronnymi pobocznymi (od 0,5 do ok. 1,0 m) i chodnikiem (1,5 m).

Efektem inwestycji będzie:

- a. długość przebudowanej /wyremontowanej drogi 902,49 mb,
- b. długość przebudowanych/wyremontowanych chodników 888,10 mb,
- c. liczba nowo wybudowanych punktów oświetlenia – 2 sztuki,
- d. liczba przebudowanych/wyremontowanych przejść dla pieszych – 1 sztuka.

Ponadto planuje się:

- a. poszerzenie jezdni do 6,0m z wykonaniem nawierzchni bitumicznej,
- b. utwardzenie istniejących zjazdów indywidualnych,
- c. utwardzenie istniejących zjazdów publicznych,
- d. przebudowa chodnika z poszerzeniem z 1,5 do 2,0 m szerokości,
- e. wykonanie odwodnienia korpusu drogowego poprzez odtworzenie rowów i wykonania przepustów pod zjazdami,
- f. wykonanie poboczy gruntowych oraz bitumicznych o szerokości 1,0 m,
- g. wykonanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego zabezpieczających ruch pieszych
- h. wykonanie oświetlenia przejścia dla pieszych przy zastosowaniu lamp typu LED z własnym źródłem zasilania,
- i. wykonanie oznakowania poziomego,
- j. wymiana oznakowania pionowego z zastosowaniem folii odblaskowej.

Długość odcinka drogi powiatowej objętej opracowaniem wynosi 902,49 mb. Początek zlokalizowany jest w km 0+010.80 w rejonie skrzyżowania z droga wojewódzką nr 442 Kalisz – Pyzdry – Kołaczkowo – Września, natomiast koniec w km 0+913.29. Po stronie lewej zaprojektowano pobocze gruntowe szerokości 1,00 m. Po stronie prawej zaprojektowano pobocze o nawierzchni asfaltowej o szerokości 1,00 m. oraz chodnik o nawierzchni asfaltowej szerokości 2,00 m.

Szacowana wartość inwestycji to około 1.494.411,64 zł. Powiat ubiega się o dofinansowanie zadania w ramach programu Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II – Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój. Inwestycja będzie realizowana pod warunkiem otrzymania dofinansowania na w/w zadanie. W budżecie na rok 2014 zabezpieczono środki dotyczące wkładu własnego.

Ponadto w 2013 roku wykonano dokumentację projektową za kwotę 11.100,00 zł. W związku z powyższym zadanie w 2014 roku będzie zadaniem kontynuowanym.

4. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2923P oraz 2924P w m. Biechowo” – 45.000,00 zł.

Przebudowa dróg obejmuje uzupełnienie nawierzchni asfaltowej pomiędzy krawędzią jezdni, a istniejącym chodnikiem na długości ok. 400 m. Ponadto wykonana zostanie naprawa odwodnienia wraz z odmuleniem rowów. Na skrzyżowaniu przedmiotowych dróg wykonane zostanie oznakowanie poziome oraz wymienione oznakowanie pionowe. Okres realizacji inwestycji rok 2014 – inwestycja jednoroczna.

5. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 3666P w m. Pałczyn” - wykonanie dokumentacji projektowej – 55.000,00 zł.

Dokumentacja będzie obejmować rozwiązania projektowe dla przebudowy drogi na odcinku ok. 1,6 km. Dokumentacja będzie obejmować w szczególności remont nawierzchni, budowę

chodnika, umocnienie poboczy, odmulenie rowów, odnowienie oznakowania pionowego oraz wykonanie oznakowania poziomego. Termin wykonania dokumentacji rok 2014. Niniejsze zadanie zostanie uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej po przygotowaniu dokumentacji projektowej i kosztorysowej. W zależności od wartości końcowej projektu Zarząd Powiatu podejmie stosowne decyzje co do realizacji w latach.

6. „Budowa chodnika w m. Ruda Komorska przy drodze powiatowej nr 2902P” – 45.000,00 zł.

Inwestycja będzie obejmować budowę chodnika na długości ok. 170 m i szerokości nawierzchni od 1,5 do 2,0 m. Wykonane zostanie także przejście dla pieszych z dostosowaniem dla osób niepełnosprawnych. Okres realizacji inwestycji rok 2014 – inwestycja jednoroczna.

7. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 2903P w m. Kolonia Janowska” – 55.000,00 zł.

Realizacja zadania obejmuje umocnienie gruntowego odcinka drogi na długości ok. 570 m., polegającego na ułożeniu warstwy kamienia łamanego stabilizowanego mechanicznie. Ponadto zostaną odmulone istniejące rowy odwadniające pas drogowy. Okres realizacji inwestycji rok 2014 – inwestycja jednoroczna.

8. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2933P w m. Targowa Górka” – 100.000,00 zł.

Realizacja zadania obejmuje przebudowę nawierzchni asfaltowej przez wieś na długości ok. 500 m. Okres realizacji inwestycji rok 2014 – inwestycja jednoroczna.

9. „Termomodernizacja budynków pomocniczych (warsztatowo – magazynowego, garażowo – biurowego oraz magazynu paliw) JRG i KPPSP we Wrześni” – 30.000,00 zł.

Inwestycja rozpocznie się w roku 2014. W związku z tym, że środki pochodzą z dotacji celowej trudno przewidzieć czy realizacja tego zadania będzie obejmowała lata następne. Zadanie to pierwotnie zaplanowane było w budżecie powiatu na 2013 rok, jednakże Wojewoda Wielkopolski pismem FB-I.3111.239.2013.4 umniejszył plan dotacji celowych na tę inwestycję.

10. „Utwardzenie terenu wraz z odwodnieniem i oświetleniem przy ulicy Wojska Polskiego” – 265.230,00 zł.

Inwestycja będzie polegać na utwardzeniu terenu z kostki betonowej szarej typu domino na podbudowie z chudego betonu. Pasy wydzielające miejsca parkingowe z kostki koloru czerwonego. Powierzchnia utwardzonego terenu 2125 m² oraz chodnika 285 m². Konstrukcja nawierzchni będzie wykonana z warstwy odcinającej z piasku grubości 15 cm, podbudowy z chudego betonu o grubości 15 cm, warstwy podsypki piaskowej o grubości 3 cm oraz kostki brukowo betonowej 8 cm. Ponadto zostanie wykonane odwodnienie całego terenu oraz jego oświetlenie. Ponadto w 2012 roku wykonano dokumentację projektową za kwotę 15.100,00 zł. W związku z powyższym jest to zadanie kontynuowane i planowane do realizacji w roku 2014.

Planowane na 2014 rok zadania inwestycyjne pn.: „*Budowa chodnika w m. Gutowo Małe przy drodze powiatowej nr 2162P*”, „*Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 2919P w m. Grabowo Królewskie*”, „*Utwardzenie terenu wraz z odwodnieniem i oświetleniem przy ulicy Wojska Polskiego*” oraz „*Termomodernizacja budynków pomocniczych (warsztatowo – magazynowego, garażowo – biurowego oraz magazynu paliw) JRG i KPPSP we Wrześni*” są inwestycjami kontynuowanymi. W 2013 roku wykonano dokumentację projektową dotyczącą przebudowy drogi powiatowej w m. Grabowo Królewskie, dodatkowo planuje się w budżecie na 2013 rok wydatki na dokumentację projektową dotyczącą wspomnianego wyżej chodnika w m. Gutowo Małe.

Natomiast w zakresie zadania majątkowego dotyczącego utwardzenia terenu dokumentacja została wykonana w roku 2012 oraz termomodernizacji budynków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Wrześni dokumentację projektową wykonano w 2012 roku. Łączne planowane wydatki na inwestycje kontynuowane w 2014 roku wynoszą 1.202.437,00 zł. Pozostałe zadania o łącznej wartości 340.000,00 zł są nowo podejmowanymi przedsięwzięciami majątkowymi o charakterze jednorocznym.

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 11.4. i 11.5.

2.2.2. Zakupy inwestycyjne

W budżecie na 2014 rok planuje się „*Zakup sprzętu medycznego, mebli oraz wyposażenia dla Szpitala Powiatowego we Wrześni spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*” w kwocie 514.859,00 zł. W ramach w/w zadania majątkowego planuje się zakup między innymi: kozetek, parawanów wolnostojących, szaf medycznych różnego rodzaju, regałów, wózków noworodkowych, wózków do przewożenia zwłok, wózków wielofunkcyjnych różnego rodzaju, wózków anestezjologicznych, lodówki do leków.

3. WYDATKI OBJĘTE LIMITEM ART. 226 UST. 3 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Szczegółowe dane dotyczące planowanych przedsięwzięć zostały zawarte w załączniku „*Wykaz Przedsięwzięć do WPF*”.

4. PRZYCHODY I ROZCHODY

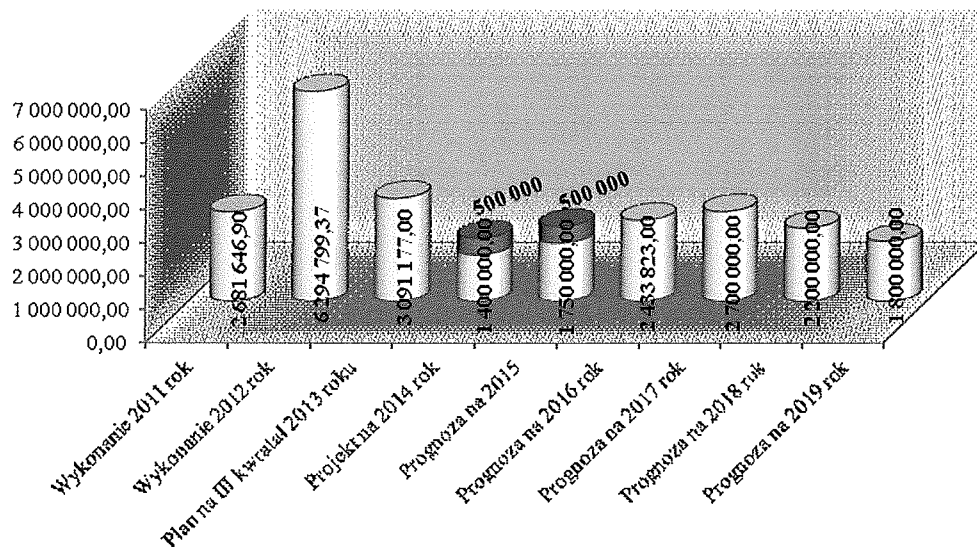
4.1. Przychody

W roku 2014 oraz w kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

4.2. Rozchody

W 2014 roku planuje się rozchody w kwocie 1.900.000,00 zł, z czego 1.400.000,00 zł to spłaty rat kapitałowych od kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, a 500.000,00 zł to planowane rozchody z tytułu spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku. W latach 2015-2019 planuje się spłaty rat kapitałowych kredytów długoterminowych zaciągniętych przed 2013 rokiem, tylko w 2015 roku przewidziano dodatkową spłatę zobowiązań z tytułu kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku. Łączna kwota kredytu długoterminowego planowana do zaciągnięcia w 2013 roku to 1.000.000,00 zł, planowany okres spłaty to lata 2014-2015 po 500.000,00 zł rocznie. Poniżej zestawiono planowane spłaty rat kredytu w latach 2013-2023 wraz z wykonaniem w tym zakresie w latach 2011-2012.

Wykres nr 38. Kształtowanie się rozchodów w latach 2011-2019



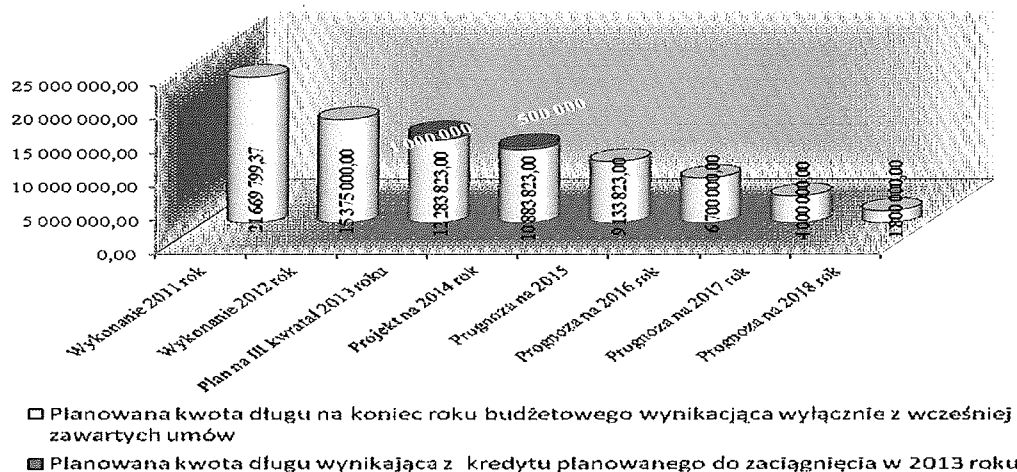
- Planowane rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów wynikające wyłącznie z wcześniej zawartych umów z bankami
- Planowane rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku

Powyższe dane ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 5, 5.1, 14.1.

5. PROGNOZA KWOTY DŁUGU

W związku z tym, że w 2014 roku nie planuje się przychodów zarówno z tytułu kredytów długoterminowych, jak i emisji papierów wartościowych kwota długu będzie w okresie objętym prognozą ulegała stopniowemu zmniejszeniu stosownie do spłaty rat kapitałowych. Planowana na początek 2014 roku kwota długu wynosić będzie 13.283.823,00 zł, z czego 12.283.823,00 zł to zobowiązania z tytułu zawartych umów na kredyt długoterminowy, a 1.000.000,00 zł to zadłużenie z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku kredytu. W trakcie 2014 roku planuje się rozchody w kwocie 1.900.000,00 zł, z czego 1.400.000,00 zł dotyczy spłaty rat kapitałowych z tytułu zawartych umów kredytowych, a 500.000,00 zł to spłata rat z planowanego w 2013 roku kredytu.

Wykres nr 39. Kształtowanie się kwoty długu na koniec roku budżetowego w latach 2011-2018



Powyzsze dane ujęto w *Wieloletniej Prognozie Finansowej* w l.p. 6.

6. PORĘCZENIA

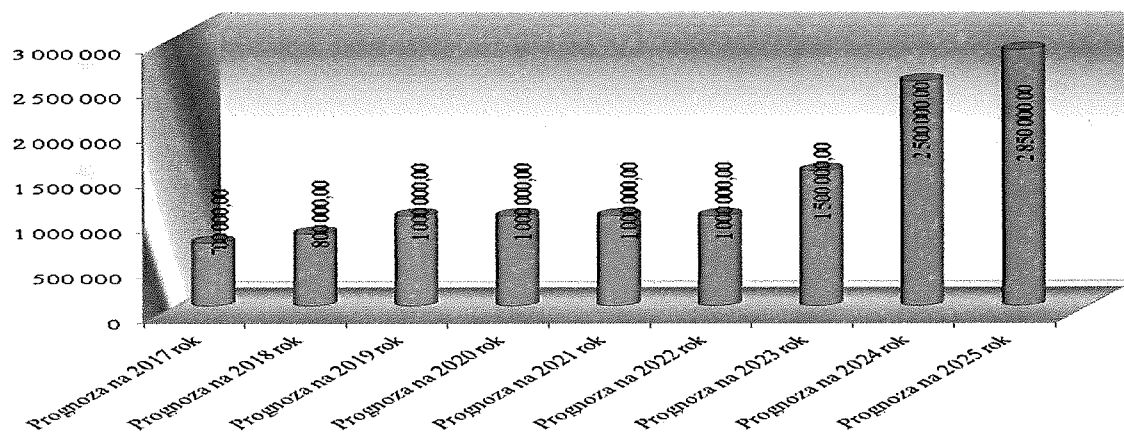
W 2010 roku Zarząd Powiatu skorzystał z uprawnienia do udzielenia poręczenia w wysokości 8.000.000,00 zł wynikającego z postanowienia § 15¹ uchwały budżetowej na 2010 rok. Poręczenie zostało udzielone na lata 2017 – 2025 w kwocie 8.000.000,00 zł bez odsetek.

W roku 2013 ponownie Zarząd Powiatu skorzystał z uprawnienia do udzielenia poręczenia w wysokości 4.350.000,00 zł wynikającego z postanowienia § 11¹ uchwały budżetowej na 2013 rok. Poręczenie zostało udzielone na lata 2023 – 2025 w kwocie 4.350.000,00 zł bez odsetek.

W związku z powyższym na rok 2014 nie planuje się takiego zabezpieczenia poręczenia.

Poręczenie dotyczy wykupu obligacji emitowanych przez spółkę pod firmą "Szpital Powiatowy we Wrześni" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z przeznaczeniem na inwestycję pn.: **"Rozbudowa budynków, budowli i instalacji oraz zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Powiatowego we Wrześni"**.

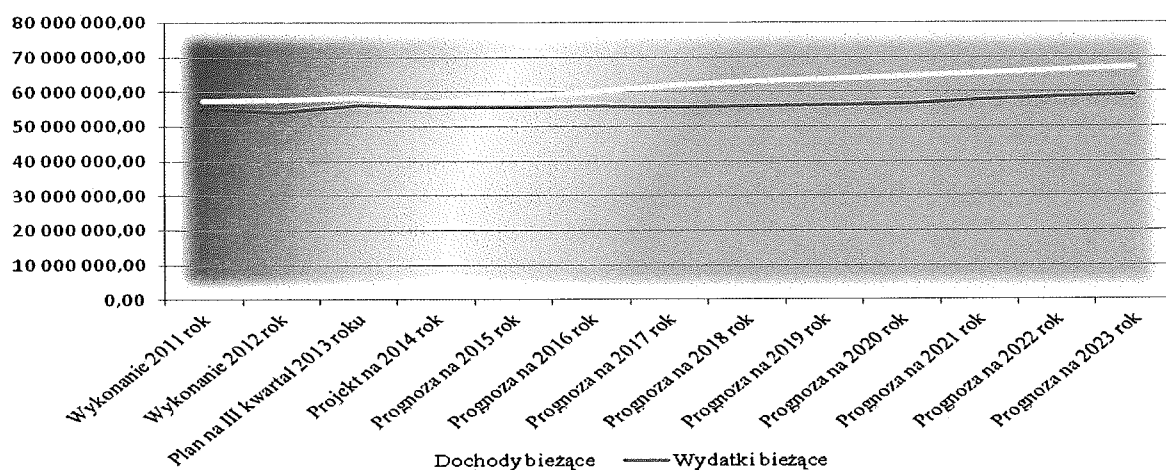
Wykres nr 40. *Kształtowanie się planowanych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji w latach 2017-2025*



7. PODSUMOWANIE

Przeprowadzona w 1999 roku reforma samorządowa zakładała, że jednostki samorządu terytorialnego, jaką jest Powiat Wrzesiński będą samodzielnymi podmiotami realizującymi zadania o stopniu ponadgminnym. W tym celu nadano powiatom osobowość prawną i zawarowano dla nich określone dochody. Powiat Wrzesiński jak każdy podmiot gospodarujący w określonym otoczeniu społeczno-ekonomicznym musi mieć na uwadze dobro społeczności lokalnej i zaspokajać jej potrzeby. W tym zakresie gospodaruje określonymi dochodami, które winny pokrywać wydatki. Dla zachowania efektywności ekonomicznej w krótkim okresie, a także zachowania w długim okresie dobrej kondycji finansowej zakłada się, że dochody bieżące winny być wykorzystywane do pokrywania kosztów realizacji zadań bieżących. Zatem dla celów porównawczych dokonano zestawienia planowanych dochodów bieżących z planowanymi wydatkami bieżącymi.

Wykres nr 41. Zestawienie planowanych kwot dochodów bieżących z planowanymi wydatkami bieżącymi na lata 2013-2023 z uwzględnieniem wykonania w latach 2011-2012



Dokonano zestawienia planowanych kwot dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi dla celów porównawczych dynamiki zmian w dochodach i wydatkach na przestrzeni czasowej lat 2011-2023. Na wykresie widoczna jest tendencja wzrostowa zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków, przy czym wydatki bieżące w prognozowanym okresie wzrastają wolniej niż dochody. Niższa dynamika wzrostu wydatków jest wynikiem wdrożenia procedur oszczędnościowych już w 2011 roku i ich konsekwentną kontynuacją w latach 2012-2013 z odniesieniem tych założeń na lata następne.

Dla celów porównawczych skorygowano dochody bieżące o dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp oraz o dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami oraz na mocy porozumień z organami administracji rządowej. Dokonano także korekty wydatków bieżących o wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp w części związanej z realizacją zadań j.s.t. oraz o wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami oraz na mocy porozumień z organami administracji rządowej.

Tabela 4. Zestawienie skorygowanych planowanych kwot dochodów bieżących na lata 2013-2023

z uwzględnieniem wykonania w latach 2011-2012

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie 2011 rok	Wykonanie 2012 rok	Plan na III kwartał 2013 roku	Projekt na 2014 rok	Prognoza na 2015 rok	Prognoza na 2016 rok	Prognoza na 2017 rok	Prognoza na 2018 rok	Prognoza na 2019 rok	Prognoza na 2020 rok	Prognoza na 2021 rok	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok
1.	Dochoły bieżące	57 442 458,21	57 686 972,32	58 189 299,00	56 917 050,00	58 449 611,00	60 084 514,00	61 856 380,00	63 015 354,00	63 764 837,00	64 531 789,00	65 360 977,00	66 210 617,00	67 081 210,00
2.	Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami oraz na mocy porozumień z organami administracji rządowej - bieżące	7 517 347,26	8 425 469,68	8 062 830,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00
3.	Dochoły z tytułu środków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy w części związanej z realizacją zadań j.s.t. - bieżące	1 912 331,64	1 381 993,39	1 556 124,00	135 803,00	42 173,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dochoły bieżące po korekcie	48 012 779,31	47 879 509,25	48 570 345,00	48 546 908,00	50 173 099,00	51 850 175,00	53 622 041,00	54 781 015,00	55 530 498,00	56 297 450,00	57 126 638,00	57 976 278,00	58 846 870,00

Powyższe dane dotyczące dochodów bieżących przed korektą ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 1.1.

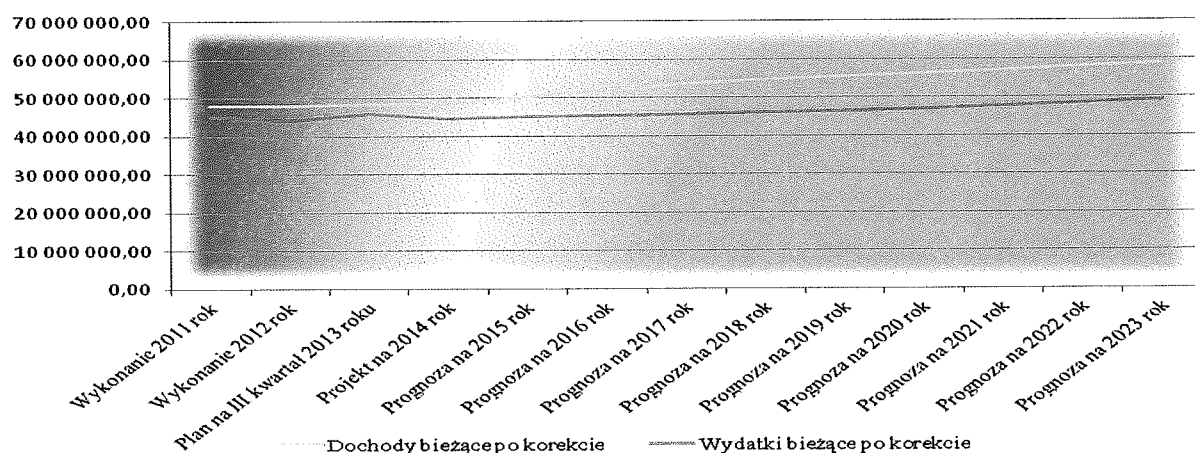
Tabela 5. Zestawienie skorygowanych planowanych kwot wydatków bieżących na lata 2013-2023 z uwzględnieniem wykonania w latach 2011-2012

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie 2011 rok	Wykonanie 2012 rok	Plan na III kwartał 2013 roku	Projekt na 2014 rok	Prognoza na 2015 rok	Prognoza na 2016 rok	Prognoza na 2017 rok	Prognoza na 2018 rok	Prognoza na 2019 rok	Prognoza na 2020 rok	Prognoza na 2021 rok	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok
1.	Wydatki bieżące	55 061 211,24	54 104 295,63	56 348 835,00	55 712 027,00	55 685 204,00	55 925 318,00	55 584 897,00	55 892 242,00	56 206 017,00	56 565 019,00	57 700 775,00	58 452 301,00	59 066 047,00
2.	Długotrwale zobowiązanie finansowe w związku z realizacją przez Spółkę Szpital Powiatowy Spółka z o.o. inwestycji	0,00	0,00	835 000,00	2 540 000,00	2 440 000,00	2 335 000,00	1 645 000,00	1 580 000,00	1 510 000,00	1 440 000,00	1 820 000,00	1 755 000,00	1 535 000,00
3.	Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami oraz na mocy porozumień z organami administracji rządowej - bieżące	7 517 347,26	8 425 469,68	8 062 830,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00	8 234 339,00
4.	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy w części związanej z realizacją zadań j.s.t. - bieżące	2 114 668,11	1 567 331,72	1 668 737,00	248 287,00	3 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Wydatki bieżące po korekcie	45 429 195,87	44 111 494,23	45 782 268,00	44 689 401,00	45 007 124,00	45 355 979,00	45 705 558,00	46 077 903,00	46 461 678,00	46 890 680,00	47 646 436,00	48 462 962,00	49 296 708,00

Powyższe dane dotyczące wydatków bieżących przed korektą ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w l.p. 2.1.

Dla obrazowego porównania w/w korekty ujęto w formie wykresu.

Wykres nr 42. Zestawienie planowanych kwot wydatków bieżących z planowanymi wydatkami bieżącymi na lata 2013-2023 z uwzględnieniem wykonania w latach 2011-2012 po korekcie



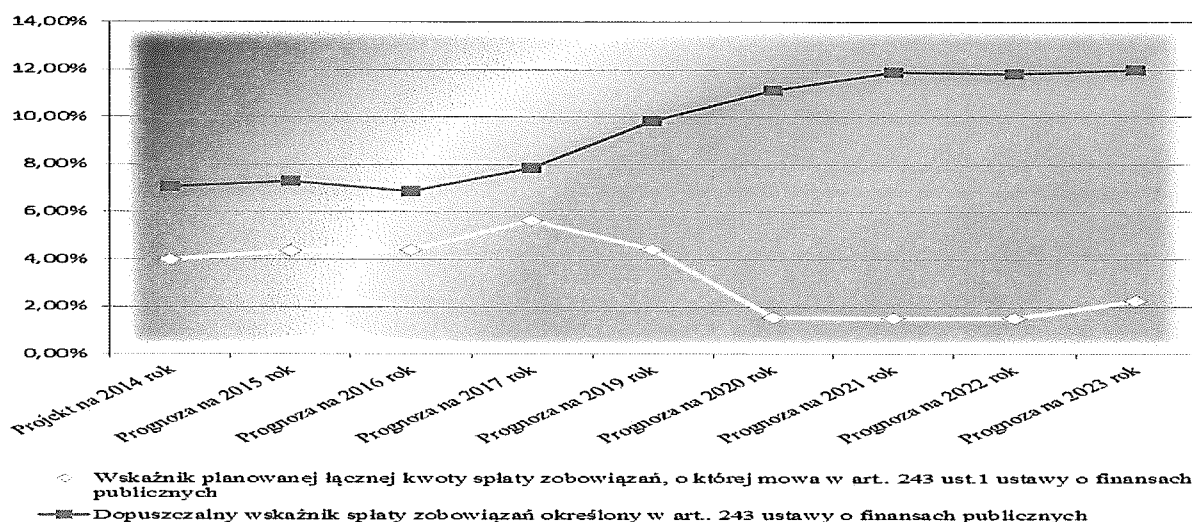
Na przedstawionym wyżej wykresie nadal widoczna jest tendencja wzrostowa skorygowanych dochodów i wydatków bieżących. Jednocześnie w 2013 roku różnica pomiędzy wielkością planowanych dochodów i wydatków bieżących po korekcie jest zdecydowanie wyższa, co pozwala domniemywać, że planowane dochoły zabezpieczają realizację wydatków bieżących ściśle

związanych z realizacją zadań statutowych powiatu. W wieloletniej prognozie planowane dochody bieżące pokrywają wydatki bieżące, zostawiając przy tym niewielki margines nadwyżki bieżącej, która po okresie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych zostanie przeznaczona na wydatki majątkowe o charakterze jednorocznym.

Reasumując można stwierdzić, że przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Wrzesińskiego na lata 2014-2023 wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w oparciu o dane historyczne i specyfikę zarówno wpływów do budżetu, jak i ponoszonych nakładów na realizację zadań powiatu. Przy prognozowaniu wzięto pod uwagę wskaźniki makroekonomiczne takie jak: poziom inflacji, zmiany PKB i czynniki demograficzne z jednoczesnym uwzględnieniem cech charakterystycznych dla każdego rodzaju zarówno dochodu jak i wydatku. Przeprowadzona wielowymiarowa analiza przepływów pieniężnych pozwoliła na przyjęcie wskazanych w każdym z powyższych punktów innych założeń, co wskazuje na fakt, że prognoza na lata następne jest w dużym stopniu realna. Dla celów porównawczych dokonano konfrontacji przyjętych wielkości w WPF na lata 2013-2023 z projektem budżetu na rok 2014. Stwierdzono tu odchylenia na poziomie granicy błędu statystycznego, co pozwala stwierdzić, że wyodrębnione w ubiegłym roku trendy charakteryzują się dobrym dopasowaniem. Zatem przy pracach nad konstrukcją budżetu na 2014 rok i lata następne przyjęto podobne założenia jednocześnie korygując je o stwierdzone niedoszacowania w trakcie realizacji budżetu w 2013 roku.

Pomimo konieczności dostosowania prognoz do ograniczeń narzuconych przepisami ustawy o finansach publicznych dotyczących wskaźników realizacja zadań powiatu nie jest zagrożona, a relacja, o której mowa w art. 243 ustawy została zachowana.

Wykres nr 43. Kształtowanie się dopuszczalnego i planowanego wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych



Analizując kształtowanie się w latach prognozy relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych można zauważyć znaczącą poprawę wskaźników począwszy od 2018 roku. Związane to jest z tym, że właśnie w tym roku spłatom podlegają ostatnie raty kapitałowe zaciągniętych kredytów długoterminowych, a wszelkie prognozowane nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi przeznaczone są na wydatki majątkowe. Z uwagi na to, że jest

to długoletnia prognoza należy traktować powyższe zestawienie jako dane, które mogą być obarczone wysokim ryzykiem błędu, albowiem trudno przewidzieć stan koniunktury w tak odległym czasokresie prognozy.