

KSZTAŁTOWANIE SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Poznańskiego na lata 2011-2014 uchwalono Uchwałą Rady Powiatu w Poznaniu nr **III/16/IV/2010** z dnia 21 grudnia 2010r. ustalając wysokość dochodów i wydatków budżetu, w tym dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

W I półroczu 2011 roku Rada Powiatu dokonała czterokrotnie zmian przyjętych wartości. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej nastąpiła Uchwałą Rady Powiatu w Poznaniu nr **VIII/70/IV/2011** z dnia 30 czerwca 2011r. i była zgodna z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na 2011 rok.

W związku z otrzymaniem przez Powiat w czerwcu 2011 roku, zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego o zmniejszeniu wysokości przyznanej dotacji celowej na zadania własne, o kwotę 114.135zł, dokonano zmiany uchwały budżetowej na 2011 rok Uchwałą Zarządu Powiatu w Poznaniu nr **443/2011** z dnia 30 czerwca 2011r. Spowodowało to sytuację, w której wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i budżecie powiatu nie są zgodne w zakresie dochodów ogółem, dochodów bieżących, wydatków ogółem oraz wydatków bieżących o kwotę 114.135zł. Pozostałe wartości tj. wynik budżetu i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałą budżetową, co spełnia wymóg art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Niezbędne uzupełnienie treści zaprezentowanych w części opisowej *Informacji...* stanowi część tabelaryczna, w której zamieszczono zestawienia, w tym: Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2011-2014, Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2014, Tabela nr 1 – Kwota długu, wynikająca z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wysokość spłaty rat i odsetek do 2014r. oraz Tabela nr 2 - o których mowa w art. 182 ust. 6 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych.

W celu przedstawienia faktycznego wykonania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu Poznańskiego za I półrocze 2011 roku, w ww. załącznikach i tabelach w pozycji planu na rok 2011 wprowadzono dane zgodne z uchwałą budżetową na dzień 30 czerwca 2011r. Dzięki temu *Informacja...* ta jest spójna z Informacją o przebiegu wykonania budżetu oraz ze sprawozdawczością budżetową Powiatu Poznańskiego sporządzoną za I półrocze 2011 roku.

I. DOCHODY

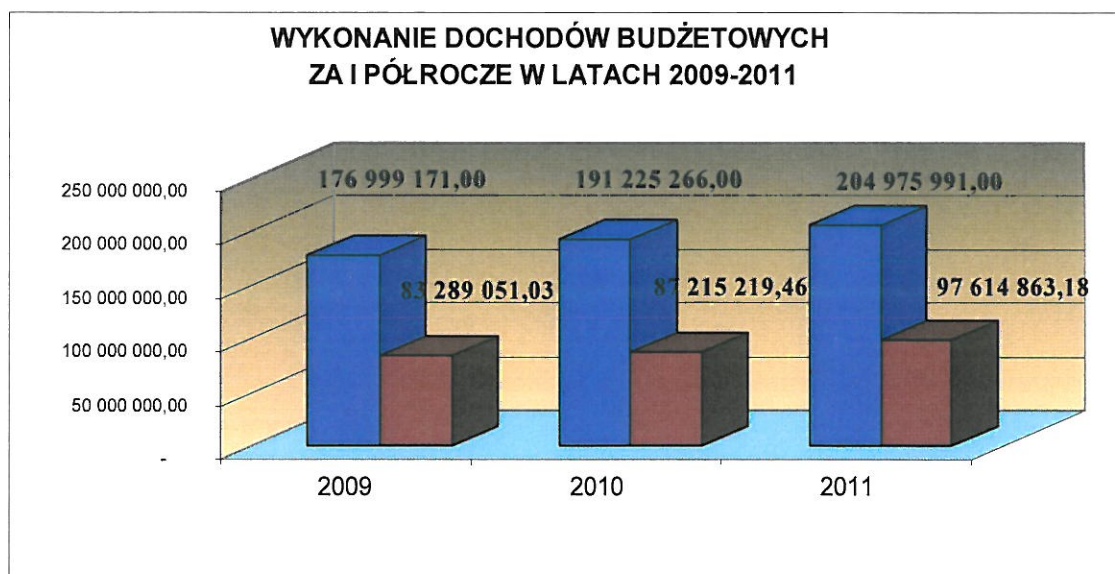
Plan dochodów budżetu Powiatu Poznańskiego na dzień 30 czerwca 2011 roku po zmianach wynosi ogółem 204.975.991,00zł, wykonanie dochodów wyniosło 97.614.863,18zł, tj. 47,6%. Porównując wykonanie dochodów z planem wynikającym z uchwalonej w czerwcu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. kwotą 205.090.126,00zł, wskaźnik procentowy jest równy i wynosi 47,6%.

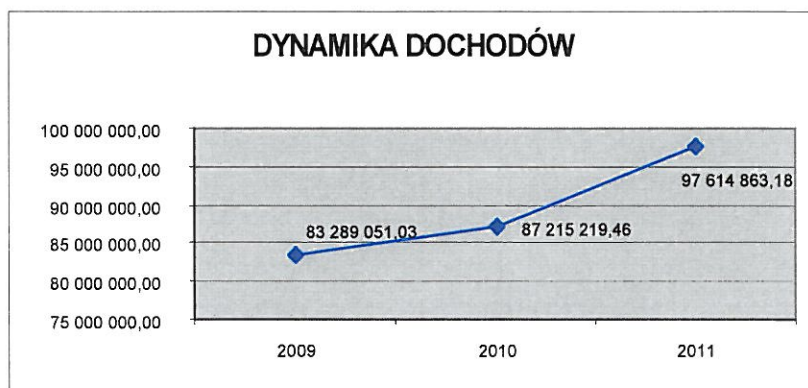
Dochody obejmują:

- dochody bieżące zaplanowane w kwocie 181.440.703,00zł, wykonane 94.534.558,06zł, tj. 52,1%;
- dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 23.535.288,00zł, zrealizowane 3.080.305,12zł, tj. 13,1%. Z tego dochody ze sprzedaży majątku (§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, § 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych) zaplanowane w łącznej kwocie 56.510,00zł, wykonano w 35,8%, tj. 20.208,98zł.

W latach 2009-2011 wykonanie dochodów budżetu za I półrocze kształtowało się również na podobnym poziomie, wyniosło odpowiednio:

| Rok | Plan | Wykonanie za I półrocze | % |
|------|----------------|----------------------------|------|
| 2009 | 176.999.171,00 | 83.289.051,03 | 47,1 |
| 2010 | 191.225.266,00 | 87.215.219,46 | 45,6 |
| 2011 | 204.975.991,00 | 97.614.863,18 | 47,6 |

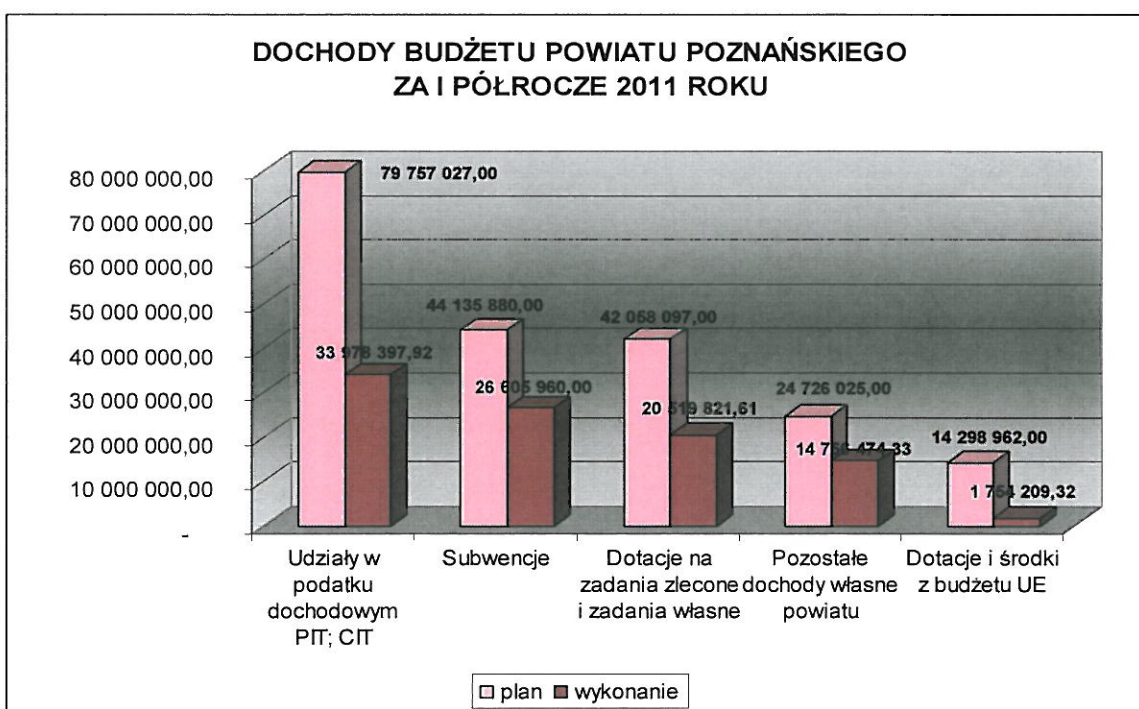


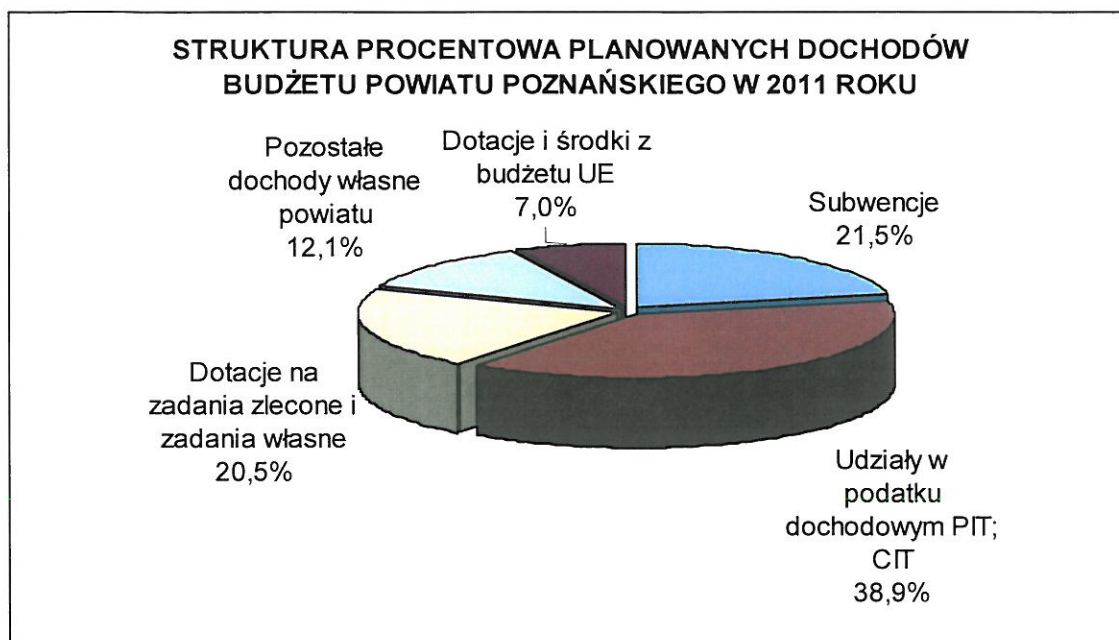


Realizowane przez powiat dochody charakteryzuje ciągła tendencja wzrostowa, szczególnie w pozycji dochodów własnych, o których przeznaczeniu może samodzielnie decydować.

Podstawowe źródła dochodów budżetu Powiatu Poznańskiego:

- udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zaplanowane w łącznej kwocie 79.757.027,00zł, zrealizowano w kwocie 33.978.397,92zł, tj. 42,6%;
- subwencje zaplanowane w łącznej kwocie 44.135.880,00zł, wykonane w 60,3% tj. w kwocie 26.605.960,00zł;
- dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne zaplanowane kwocie 42.058.097,00zł, zrealizowane w kwocie 20.519.821,61zł, co stanowi 48,8%;
- dochody własne – plan 24.726.025,00zł, wykonanie 14.756.474,33zł, tj. 59,7%;
- dotacje i środki pochodzące z budżetu UE zaplanowano w kwocie 14.298.962zł, wykonanie 1.754.209,32zł, tj. 12,3%;





Głównym źródłem dochodów Powiatu Poznańskiego w 2011 roku jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowi on 38,9%. Kolejnym ważnym źródłem jest otrzymywana przez powiat subwencja tj. część oświatowa oraz część równoważąca, stanowiąca 21,5% wpływów do budżetu powiatu. Znaczną część dochodów powiatu stanowią dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i zadania własne, które podlegają kontroli organów państwowych i w strukturze budżetu można je traktować jako element pozadecyzyjny, stanowią one ponad 20,5% wpływów. Na uwagę zasługują również dotacje i środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, które stanowią 7% dochodów budżetu powiatu, jednak z roku na rok ich udział w finansowaniu działalności powiatu rośnie, co świadczy o tym, że samorząd czyni starania o pozyskanie dodatkowych środków finansowych, w celu realizacji większej liczby zadań.

II. WYDATKI

Plan wydatków budżetu Powiatu Poznańskiego na dzień 30 czerwca 2011 roku po zmianach wynosi ogółem 221.009.793,00zł, wykonanie za I półrocze 2011r. wyniosło 88.126.482,07zł, tj. 39,9%. Porównując wykonanie wydatków z planem wynikającym z uchwalonej w czerwcu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. kwotą 221.123.928,00zł, wskaźnik procentowy jest równy i wynosi 39,9%.

Wydatki obejmują:

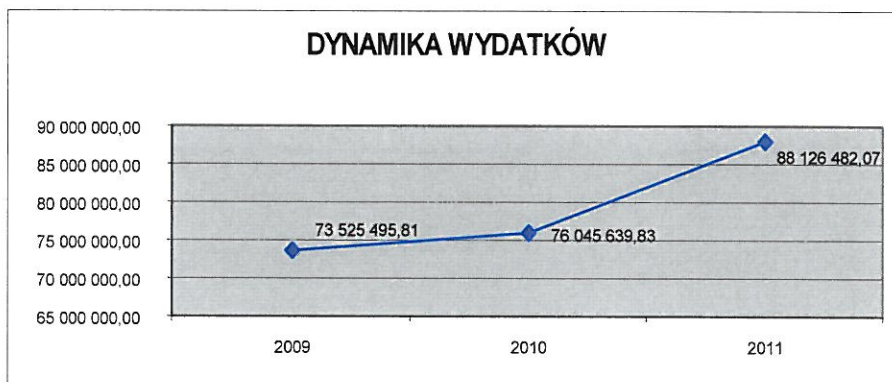
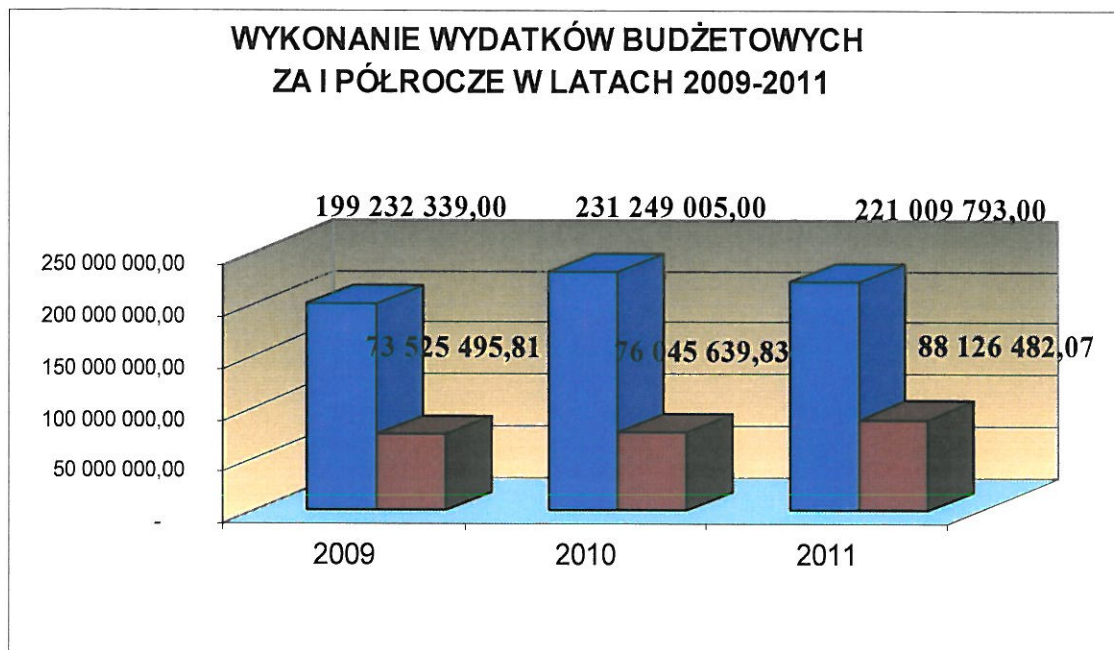
- wydatki bieżące zaplanowane w kwocie 172.705.169,00zł, zrealizowane w 48,9% tj. w kwocie 84.524.911,63zł;
- wydatki majątkowe to kwota 48.304.624,00zł, wykonanie 3.601.570,44zł, co stanowi 7,5%.

Uwzględniając podział wydatków na bieżące i majątkowe, widoczny jest przeważający udział wydatków bieżących, które stanowią niemal 96% wykonanych wydatków budżetu. Środki te przeznaczono na realizację powierzonych powiatowi zadań, w tym przede wszystkim na zadania oświatowe, pomoc społeczną i ochronę zdrowia, administrację publiczną oraz utrzymanie dróg powiatowych.

Wykonanie wydatków bieżących w I półroczu 2011 roku na poziomie 48,9%, obejmuje realizację wydatków, związanych z bieżącym funkcjonowaniem, tj. wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi i innych świadczeń na rzecz osób fizycznych, przyznanie dotacji z budżetu powiatu oraz wydatki związane z bieżącym utrzymaniem. Natomiast niskie wykonanie wydatków majątkowych tj. na poziomie 7,5% świadczy o tym, iż I półrocze to okres, w którym przystąpiono do realizacji inwestycji poprzez wybór wykonawców w drodze przetargu oraz podpisano umowy. Płatności nastąpią po zakończeniu inwestycji, tj. w II półroczu.

W latach poprzednich tj. 2009-2011 wykonanie wydatków budżetu za I półrocze kształtowało się na podobnym poziomie, wynosiło odpowiednio:

| Rok | Plan | Wykonanie za I półrocze | % |
|------------|----------------|------------------------------------|----------|
| 2009 | 199.232.339,00 | 73.525.495,81 | 36,9 |
| 2010 | 231.249.005,00 | 76.045.639,83 | 32,9 |
| 2011 | 221.009.793,00 | 88.126.482,07 | 39,9 |



Wysokość zaplanowanych wydatków bieżących, bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek na dzień 30.06.2011r. wynosi 171.382.669,00zł, wykonanie stanowi 49,1%, tj. 84.136.616,16zł, z tego:

- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – zaplanowano kwotę 88.572.393,00zł, wydatkowano kwotę 45.167.031,75zł, tj. 51,0%,
- na wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego tj. w rozdz. 75019 – Rady powiatów oraz 75020 – Starostwa powiatowe – zaplanowano łącznie 31.160.000,00zł, wykonanie za I półrocze wyniosło 15.079.596,92zł, tj. 48,4%.

Na wydatki bieżące, związane z obsługą długu, tj. odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek zaplanowano w 2011 roku 1.322.500,00zł, wykonanie za I półrocze wyniosło 388.295,47zł, tj. 29,4%.

III. PRZYCHODY

Zaplanowano przychody w kwocie **25.097.558,00zł**, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków za 2010 rok. Wykonanie za I półrocze 2011r. wyniosło ogółem 13.847.106,73zł, co stanowi 55,2%, z tego:

- zaplanowano przychody w kwocie 1.650.000,00zł, z tytułu pożyczki z WFOŚiGW na realizację zadania pn. „Termomodernizacja DPS w Lisówkach”, w I półroczu otrzymano II transzę pożyczki w kwocie 399.549,11zł;
- zaplanowano przychody w kwocie 10.000.000,00zł, z tytułu planowanego kredytu na sfinansowanie deficytu budżetowego roku 2011. W związku z wykonaniem nadwyżki budżetowej za I półrocze, nie wystąpiła konieczność zaciągnięcia kredytu;
- zaplanowano i wykonano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp w łącznej kwocie 13.447.557,62zł. Na dzień 30.06.2011r. nie zaszła konieczność zaangażowania środków na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego;

IV. ROZCHODY

Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek zaplanowano w kwocie **9.063.756,00zł**, zostały zrealizowane w łącznej kwocie 4.400.476,77zł, co stanowi 48,6%, z tego:

- na spłatę rat kredytu zaciągniętego w 2008r. zaplanowano kwotę 3.350.000,00zł, wykonano 1.674.996,00zł;
- na spłatę rat kredytu zaciągniętego w 2010r. zaplanowano kwotę 3.708.000,00zł, wykonano 1.854.000,00zł;
- na spłatę rat pożyczki ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaplanowano 200.000zł, spłata zgodnie z zawartą umową nastąpi w grudniu 2011 roku;
- na spłatę rat pożyczek ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaplanowano 1.805.756,00zł, wykonano kwotę 871.480,77zł. Ponadto w czerwcu 2011r. zgodnie z decyzją Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umorzono pozostałą do spłaty część pożyczki na termomodernizację OSW w Owińskach na kwotę ogółem 198.275,64zł.

V. WYNIK BUDŻETU

Zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 16.033.802,00zł, którego źródłem pokrycia będzie kredyt bankowy, pożyczki oraz wolne środki, wynikające z rozliczenia roku budżetowego 2010.

Faktycznie wykonany budżet powiatu za I półrocze 2011 roku, tj. zrealizowane dochody oraz wykonane wydatki zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **9.488.381,11zł**.

VI. ZADŁUŻENIE

Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na początek roku wynosiło 27.202.306,26zł. Po uwzględnieniu dokonanych spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 4.400.476,77zł, umorzenia części pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 198.275,64zł oraz przychodów z tytułu wpływu II transzy pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 399.549,11zł, wysokość zadłużenia Powiatu Poznańskiego na dzień 30 czerwca 2011r. wynosi ogółem **23.003.102,96zł**. Z tego z tytułu zaciągniętych kredytów w bankach komercyjnych na kwotę 17.370.996,00zł, z tytułu pożyczek z NFOŚiGW na kwotę 4.433.459,63zł oraz z WFOŚiGW na kwotę 1.198.647,33zł.

Planowana w latach 2011 – 2014 łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem, nie przekroczy wskaźnika spłaty zobowiązań (max 15%), wynikającego z art. 169 ustawy o finansach publicznych i wynosi odpowiednio: w 2011r. – 5,07%, w 2012r. – 6,06%, w 2013r. – 5,06% oraz w 2014r. – 4,13%.

Na podstawie faktycznego wykonania budżetu za I półrocze 2011r. (tj. spłata zobowiązań – 4.400.476,77zł wraz z należnymi odsetkami – 388.295,47zł / planowane dochody ogółem – 204.975.991,00zł) wskaźnik ten wynosi **2,34%**.

Wskaźnik zadłużenia powiatu do dochodów ogółem (max 60%), wynikający z art. 170 ustawy o finansach publicznych wynosi **11,22%** (zadłużenie powiatu na dzień 30 czerwca 2011r. – 23.003.102,96zł / planowane dochody ogółem – 204.975.991,00zł).

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2011-2014 wartości dochodów, w tym dochodów bieżących, ze sprzedaży majątku i wielkości wydatków, w tym bieżących spełniają relację, o której mowa art. 243 ustawy o finansach publicznych (łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat realizacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu).

Wartości zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych świadczą o tym, że prognoza finansowa jest realistyczna, a wysokość wskaźników potwierdza, iż władze Powiatu Poznańskiego w sposób prawidłowy i efektywny zarządzają gromadzonymi środkami finansowymi.