

UCHWAŁA NR IV/50/2011
RADY POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 27 stycznia 2011 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Powiatu Łódzkiego Wschodniego na lata 2011 – 2018

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 96, poz. 620), w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, Nr 219, poz. 1706, z 2010 r. Nr 108 poz. 685, Nr 152 poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 96, poz. 620), art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 200, poz. 1688, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 106, poz. 675) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Łódzkiego Wschodniego na lata 2011 – 2018, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 – 2015, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r. i podlega ogłoszeniu.

PRZEWODNICZĄCY RADY POWIATU
ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO


Klemens Derach

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA WRAZ Z PROGNOZĄ KWOTY DŁUGU I SPŁAT ZOBOWIĄZAŃ POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

Lp.	Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	2010r.		Prognoza w latach							2018
				Plan na dzień 30.09.2010r.	Przewidywane wykonanie 2010r.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
I	Dochody ogółem	41 568 864,64	35 960 285,77	46 071 728,96	46 112 101,52	40 675 270,41	39 211 501,05	39 307 098,44	39 373 676,00	39 983 776,00	40 960 276,00	41 718 434,00	41 888 960,00
A	Dochody bieżące, w tym:	39 270 569,33	35 341 780,00	37 464 922,53	37 837 142,53	36 937 545,56	38 765 663,05	38 856 553,44	39 373 676,00	39 983 776,00	40 960 276,00	41 718 434,00	41 888 960,00
	dotacje i środki na realizację przedsięwzięć			3 411 137,53	3 411 137,53	129 566,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Dochody majątkowe	2 292 295,31	618 505,77	8 606 806,43	8 274 958,99	3 737 724,85	445 838,00	450 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	dochody ze sprzedaży majątku	37 399,46	43 145,00	62 321,00	62 321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	dotacje i środki na realizację przedsięwzięć			7 580 760,43	7 189 612,99	3 706 724,85	445 838,00	450 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki ogółem	37 909 701,95	37 600 352,51	52 847 546,96	52 107 918,52	41 891 873,41	37 593 625,05	37 689 222,44	37 925 000,00	38 873 500,00	39 850 000,00	40 846 250,00	41 826 600,00
A	Wydatki bieżące, w tym:	30 957 219,91	34 914 825,63	38 902 661,89	39 139 470,95	35 604 100,46	36 100 000,00	37 000 000,00	37 925 000,00	38 873 500,00	39 850 000,00	40 846 250,00	41 826 600,00
1	wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń	19 580 960,64	20 504 382,17	22 772 167,00	22 580 671,00	23 678 963,00	23 974 950,00	24 274 637,00	24 578 070,00	24 885 296,00	25 196 363,00	25 511 318,00	25 830 210,00
1a)	funkcjonowanie organów j.s.t.	5 471 082,35	5 672 313,51	6 303 280,94	6 332 060,00	6 294 116,34	6 372 793,00	6 452 453,00	6 533 109,00	6 614 773,00	6 697 458,00	6 781 177,00	6 865 942,00
2	odsetki od kredytów, pożyczek, obligacji	266 761,83	136 613,40	419 409,00	239 409,00	342 990,00	336 958,00	260 255,00	185 458,00	129 072,00	79 391,00	30 407,00	3 968,00
3	poręczenia i gwarancje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	wydatki wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia			3 411 137,53	3 411 137,53	163 885,60	33 919,48	12 233,12	3 179,00	3 179,00	0,00	0,00	0,00
B	Wydatki majątkowe, w tym:	6 952 482,04	2 685 526,88	13 944 885,07	12 968 447,57	6 287 772,95	1 493 625,05	689 222,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia			9 968 632,01	9 577 484,57	5 042 376,75	1 493 625,05	689 222,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Wynik budżetu	3 659 162,69	-1 640 066,74	-6 775 818,00	-5 995 817,00	-1 216 603,00	1 617 876,00	1 617 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
IV	Finansowanie deficytu lub przeznaczenie nadwyżki (V – VI)	248 321,73	5 266 284,42	6 775 818,00	5 995 817,00	1 216 603,00	-2 007 876,00	-2 007 876,00	-1 448 676,00	-1 110 276,00	-1 110 276,00	-872 184,00	-62 360,00
V	Przychody	4 988 654,02	6 407 484,42	8 626 218,00	8 626 217,00	2 869 479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	kredyty i pożyczki, w tym wypierające finansowanie ze środków UE	834 414,15	2 500 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	obligacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	943 484,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	wolne środki	4 154 239,87	2 964 000,00	3 626 218,00	3 626 217,00	69 479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Rozchody	4 740 332,29	1 141 200,00	1 850 400,00	2 630 400,00	1 652 876,00	2 007 876,00	2 007 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
1	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 740 332,29	1 141 200,00	1 850 400,00	2 630 400,00	1 652 876,00	2 007 876,00	2 007 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
	zaciągniętych na finansowanie ze środków UE	2 657 523,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	wykup obligacji, w tym wymiutowanych na finansowanie ze środków UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Łączna kwota długu, w tym:	2 964 000,00	4 322 800,00	7 472 400,00	6 692 400,00	8 619 524,00	6 611 648,00	4 603 772,00	3 155 096,00	2 044 820,00	934 544,00	62 360,00	0,00
	kredyty, pożyczki, obligacje na realizację projektów finansowanych z udziałem środków UE												
A	Dług zaciągnięty	2 964 000,00	4 322 800,00	7 472 400,00	6 692 400,00	5 819 524,00	6 611 648,00	4 603 772,00	3 155 096,00	2 044 820,00	934 544,00	62 360,00	0,00
B	Planowany do zaciągnięcia					2 800 000,00							

Lp.	Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	2010r.		Prognoza w latach							
				Plan na dzień 30.09.2010r.	Przewidywane wykonanie 2010r.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
VIII	Łączna kwota spłat (spłata kredytów i pożyczek, wykup obligacji wraz z należnymi odsetkami i wypłatami z tytułu porzeczności)	5 007 094,12	1 277 813,40	2 269 809,00	2 869 809,00	1 995 866,00	2 344 834,00	2 268 131,00	1 634 134,00	1 239 348,00	1 189 667,00	902 591,00	66 328,00
	splaty rat kredytów i pożyczek, wykup obligacji na finansowanie z udziałem środków UE												
A	Długu zaciągniętego	4 740 332,29	1 141 200,00	1 850 400,00	2 630 400,00	1 459 876,00	2 007 876,00	2 007 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
B	Długu planowanego do zaciągnięcia					193 000,00							
IX	Relacje do dochodów												
A	Łącznej kwoty długu, w tym: z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych	7,13% 7,13%	12,02% 12,02%	16,22% 16,22%	14,51% 14,51%	21,19% 21,19%	16,86% 16,86%	11,71% 11,71%	8,01% 8,01%	5,11% 5,11%	2,28% 2,28%	0,15% 0,15%	0,00% 0,00%
B	Łącznej kwoty spłat, w tym: z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych	12,05% 5,65%	3,55% 3,55%	4,93% 4,93%	6,22% 6,22%	4,91% 4,91%	5,98% 5,98%	5,77% 5,77%	4,15% 4,15%	3,10% 3,10%	2,90% 2,90%	2,16% 2,16%	0,16% 0,16%
C	Informacja o granicznej wartości relacji (art. 243 ust. 1 uofp w związku z art. 122 ust. 3 wufp)	x	x	x	x	6,14%	0,53%	2,36%	4,93%	5,07%	3,73%	3,06%	2,53%
D	Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 pkt 1 uofp	x	x	x	x	4,91%	5,98%	5,77%	4,15%	3,10%	2,90%	2,16%	0,16%
E	Czy spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 uofp	x	x	x	x	Tak	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Zbiorczy wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011–2015

układ wg wydatków bieżących i majątkowych

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa			Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)								Limit zobowiązań
		(w wierszu program/umowa)															
		Od	Do	Dział	Rozdz.	§			2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Przedsięwzięcia ogółem							18 893 402,43	2 753 621,88	7 050 866,66	5 742 922,36	2 076 547,71	1 263 085,82	3 179,00	3 179,00	0,00	0,00	3 774 986,47
– wydatki bieżące							2 215 775,75	95 476,95	256 609,15	700 545,61	582 922,66	573 863,38	3 179,00	3 179,00	0,00	0,00	129 566,12
1) programy, projekty lub zadania (razem)							442 104,91	80 595,00	231 943,79	129 566,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 566,12
a) programy, projekty lub zadania związane z programami z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)							442 104,91	80 595,00	231 943,79	129 566,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 566,12
program 1 ogółem				x			442 104,91	80 595,00	231 943,79	129 566,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 566,12
"Inwestycja w kadre"	PUP Łódź-Wschód	01.07.2009r.	30.06.2011r.	x			442 104,91	80 595,00	231 943,79	129 566,12							129 566,12
"Inwestycja w kadre"	PUP Łódź-Wschód	01.07.2009r.	30.06.2011r.	853	85333	3027	111 241,60	40 570,00	48 241,60	22 430,00							22 430,00
"Inwestycja w kadre"	PUP Łódź-Wschód	01.07.2009r.	30.06.2011r.	853	85333	4017	273 065,09	33 900,00	148 024,20	91 140,89							91 140,89
"Inwestycja w kadre"	PUP Łódź-Wschód	01.07.2009r.	30.06.2011r.	853	85333	4047	3 996,48	0,00	3 996,48	0,00							0,00
"Inwestycja w kadre"	PUP Łódź-Wschód	01.07.2009r.	30.06.2011r.	853	85333	4117	46 291,01	5 270,00	27 258,73	13 762,28							13 762,28
"Inwestycja w kadre"	PUP Łódź-Wschód	01.07.2009r.	30.06.2011r.	853	85333	4127	7 510,73	855,00	4 422,78	2 232,95							2 232,95
b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)																	
program 1 ogółem				x													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej																	
.....																	
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok (razem)							1 773 670,84	14 881,95	24 665,36	570 979,49	582 922,66	573 863,38	3 179,00	3 179,00	0,00	0,00	0,00
umowa 1 ogółem	Starostwo Powiatowe w Łodzi, Wydział Organizacyjny	01.12.2009r	30.11.2012r	x			37 800,00	1 000,00	12 000,00	12 600,00	12 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Świadczenie przez Poczte usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich - stanowiska pracy w Tyszyńie, Rzgowie, Koluszkach	Starostwo Powiatowe w Łodzi, Wydział Organizacyjny	01.12.2009r	30.11.2012r	750	75020	4300	37 800,00	1 000,00	12 000,00	12 600,00	12 200,00						

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa			Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)								Limit zobowiązań
		(w wierszu program/umowa)							2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
		Od	Do	Dział	Rozdz.	§											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
umowa 2 ogółem	Starostwo Powiatowe w Łodzi, Wydział Organizacyjny	16.08.2010r.	15.08.2013r.	x			38 931,84	0,00	4 325,76	12 977,28	12 977,28	8 651,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynajęcie lokalu położonego w Kolaszkach przy ul. Brzezińskiej 32.	Starostwo Powiatowe w Łodzi, Wydział Organizacyjny	16.08.2010r.	15.08.2013r.	750	75020	4400	38 931,84	0,00	4 325,76	12 977,28	12 977,28	8 651,52					
umowa 3 ogółem	KP PSP Łódź Wschód	06.02.2010r.	05.02.2013r.	x			14 493,60	0,00	4 428,60	4 831,20	4 831,20	402,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serwis centrali telefonicznej				754	75411	4270	14 493,60		4 428,60	4 831,20	4 831,20	402,60					
umowa 4 ogółem	KP PSP Łódź Wschód	29.09.2009r.	28.09.2012r.	x			2 928,00	732,00	732,00	732,00	732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Konserwacja agregatów prądotwórczych				754	75411	4270	2 928,00	732,00	732,00	732,00	732,00						
umowa 5 ogółem				x			32 223,95	13 149,95	3 179,00	3 179,00	3 179,00	3 179,00	3 179,00	3 179,00	0,00	0,00	0,00
wylączenie z produkcji części działki leśnej - opłata roczna wg decyzji Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych	DPS Wiśniowa Góra	rok 2006	rok 2015	852	85202	4430	32 223,95	13 149,95	3 179,00	3 179,00	3 179,00	3 179,00	3 179,00	3 179,00			
umowa 6 ogółem				x			1 647 293,45	0,00	0,00	536 660,01	549 003,18	561 630,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umowa z PWPW nr 388/2010 na produkcję dokumentów komunikacyjnych z dnia 17.grudnia 2010r.	Wydział KiSO	2010	2013	750	75020	4210, 4300	1 647 293,45			536 660,01	549 003,18	561 630,26					
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)																	
umowa 1 ogółem				x													
- wyszczególnienie wydatków na program wg klasyfikacji budżetowej																	
.....																	
- wydatki majątkowe							16 677 626,68	2 658 144,93	6 794 257,51	5 042 376,75	1 493 625,05	689 222,44	0,00	0,00	0,00	0,00	3 645 420,35
1) programy, projekty lub zadania (razem)							16 677 626,68	2 658 144,93	6 794 257,51	5 042 376,75	1 493 625,05	689 222,44	0,00	0,00	0,00	0,00	3 645 420,35
a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)							15 336 535,89	2 336 315,25	6 794 257,51	4 834 718,25	682 022,44	689 222,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2 626 159,24

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa			Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)								Limit zobowiązań
		(w wierszu program/umowa)															
		Od	Do	Dział	Rozdz.	§			2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
program 1 ogółem				x			3 400 000,00	262 067,92	511 772,84	1 254 914,36	682 022,44	689 222,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2 626 159,24
Uchwała Zarządu Województwa Łódzkiego Nr 1301/09 z dnia 12.08.2009r. W sprawie przyznania dofinansowania na realizację projektu własnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 - UDA-RPLD.04.02.00-00-021/09-00	Powiat Łódzki Wschodni, Wydział Budownictwa Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	rok 2007	rok 2013	2010r 750, 710, 2011-2013r. 750, 710	75020, 71030, 75020, 71095	6058,6 068, 6119,6 129, 6057, 6067, 6059, 6069											
Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego	Powiat Łódzki Wschodni, Wydział Budownictwa Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami			2010r 750, 710, 2011-2013r. 750, 710			3 400 000,00	262 067,92	511 772,84	1 254 914,36	682 022,44	689 222,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2 626 159,24
					71030												
						6119	235 227,86	60 494,28	174 733,58								0,00
						6129	40 728,34	38 234,98	2 493,36								0,00
					71095											0,00	
						6059	877 887,55			406 503,41	236 184,37	235 199,77				877 887,55	
						6069	31 551,39			28 073,43		3 477,96				31 551,39	
					75020											0,00	
						6058	91 163,64	91 163,64								0,00	
						6068	72 175,02	72 175,02								0,00	
					75020											0,00	
						6057	1 987 000,95		329 839,26	767 344,15	445 838,07	443 979,47				1 657 161,69	
	6067	64 265,25		4 706,64	52 993,37		6 565,24				59 558,61						
program 2 ogółem				x			11 936 535,89	2 074 247,33	6 282 484,67	3 579 803,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
umowa o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.05.02.00-00-019/19-00 w ramach Regionalnego Progamu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013; oraz umowa Nr 165/2010 z dnia 17.05.2010r. Na wykonanie robót budowlanych	Powiat Łódzki Wschodni Wydział Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	umowa o dofinansowanie od 04.11.2009r. Umowa z Wykonawcą od 17.05.2010r.	umowa o dofinansowanie do 31.08.2010r. Umowa z Wykonawcą do 15.07.2011r.	x													
Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wisniowej Górze, budowa infrastruktury społecznej	Powiat Łódzki Wschodni Wydział Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony			852	85295	6050, 6057, 6059	11 936 535,89	2 074 247,33	6 282 484,67	3 579 803,89							

[illegible]

**WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA
POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
NA LATA 2011 – 2018**

CZĘŚĆ OPISOWA

1. Część opisowa do Wieloletniej Prognozy Finansowej

1.1. WSTĘP

Podstawowym celem działania samorządu jest osiągnięcie zrównoważonego rozwoju regionu, który prowadzi do poprawy jakości życia lokalnej społeczności. Szczególna rola samorządu terytorialnego została zarysowana przez Konstytucję Rzeczypospolitej Polskiej w artykule 163, który stanowi, że samorząd terytorialny wykonuje zadania publiczne niezastrzeżone przez Konstytucję lub ustawy dla organów innych władz publicznych.

Rozdział 2 ustawy o samorządzie powiatowym w artykule 4 ust. 1 określa zakres działania i zadania powiatu. Powiat Łódzki Wschodni działa przede wszystkim w oparciu o ustawę o samorządzie powiatowym. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:

- 1) edukacji publicznej,
- 2) promocji i ochrony zdrowia,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) polityki prorodzinnej,
- 5) wspierania osób niepełnosprawnych,
- 6) transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- 7) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 8) kultury fizycznej i turystyki,
- 9) geodezji, kartografii i katastru,
- 10) gospodarki nieruchomościami,
- 11) administracji architektoniczno-budowlanej,
- 12) gospodarki wodnej,
- 13) ochrony środowiska i przyrody,
- 14) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,
- 15) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- 16) ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska,
- 17) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- 18) ochrony praw konsumenta,
- 19) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 20) obronności,
- 21) promocji powiatu,
- 22) współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.

Powiązanie tych zadań wymaga starannego planowania. Artykuł 166 (oraz inne) ustawy o finansach publicznych oraz artykuł 12 ustawy o samorządzie powiatowym tworzą prawne podstawy wieloletniego planowania finansowego dla samorządu.

Po wejściu w życie nowej ustawy – ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami) na jednostkach samorządu terytorialnego spoczywa nowy obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej (WPF) w odniesieniu do gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, to jedna z zasadniczych zmian

wprowadzonych przez nową ustawę o finansach publicznych z 2009 roku. Prognoza ta ma obejmować swoim zakresem co najmniej 4 lata budżetowe – rok budżetowy oraz co najmniej 3 kolejne lata. Zgodnie z zapisami art. 227 ustawy o finansach publicznych okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków.

Należy podkreślić fakt, iż zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 122 ust. 2 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych WPF uchwalana będzie po raz pierwszy nie później niż uchwała budżetowa na rok 2011. Z uwagi na ogrom pracy i krótki okres czasu na przygotowanie po raz pierwszy w wymaganym zakresie wieloletniej prognozy został powołany Zespół ds. przygotowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego (Uchwała Nr 1432/2010 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 września 2010r.)

Przygotowana Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego na lata 2011-2018 została przygotowana przez Zespół i zaakceptowana przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

1.2. METODYKA PRAC

Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana przy założeniu, że jej sporządzenie przyczyni się do planowanego zarządzania Powiatem w zakresie realizacji zadań bieżących i zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem potencjału finansowego Powiatu oraz ukierunkuje na działania zmierzające do pozyskania dodatkowych – bezzwrotnych środków do budżetu Powiatu.

ETAP I – Diagnoza stanu

ETAP II – Dyskusja na temat głównych problemów Powiatu oraz sposobów ich rozwiązania

ETAP III – Zarys projektu WPF – wersja robocza dokumentu

ETAP IV – Ostateczna wersja WPF zatwierdzona przez Zarząd Powiatu

1.3. CEL OPRACOWANIA PROGNOZ FINANSOWYCH

Proces długoterminowego planowania finansowego w każdej jednostce samorządu terytorialnego ma pomóc określić ich możliwości inwestycyjne oraz zdolności do zaciągania i obsługi zobowiązań finansowych. Na proces planowania składa się analiza opcji finansowania i dostępnych opcji inwestycyjnych. Dzięki takiemu prognozowaniu finansowemu jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie przewidzieć – określić przyszłe konsekwencje obecnie podejmowanych decyzji, co pozwoli na uniknięcie ewentualnych niespodzianek w przyszłości.

1.4. METODYKA OPRACOWANIA PROGNOZ FINANSOWYCH

Wieloletnia Prognoza Finansowa jako średnioterminowa / długoterminowa z założenia prognoza wolnych środków na inwestycje, ma stanowić pomoc przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych. Pojęcie prognozy nie zostało ostatecznie jednoznacznie zdefiniowane. Przyjmuje się, że prognoza powinna być osądem, charakteryzującym się następującymi właściwościami:

- osądem sformułowanym z wykorzystaniem dorobku naszej nauki,
- osądem odnoszącym się do określonego momentu czasu w przyszłości,
- osądem podlegającym weryfikacji empirycznej,
- osądem niepewnym ale akceptowalnym warunkowo.

Budowa prognozy składa się z kilku etapów postępowania usystematyzowanych w odpowiedniej kolejności, a mianowicie:

- 1) Jednoznaczne zdefiniowanie problemu prognostycznego,
- 2) Zebranie danych historycznych,
- 3) Analiza danych historycznych,
- 4) Wybrane metody prognozowania,
- 5) Postawienie prognozy,
- 6) Ocena trafności prognozy.

1.5. DANE HISTORYCZNE

W pracy nad Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Łódzkiego Wschodniego na lata 2011 – 2018 wykorzystano dane dotyczące kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w latach 2007 – 2010.

1.6. ANALIZA DANYCH HISTORYCZNYCH

Podstawą budowy prognozy jest poprawnie przeprowadzona diagnoza badanej rzeczywistości, czyli skwitowanie przeszłego oraz teraźniejszego (faktycznego) stanu prognozowanych danych (zjawisk). W związku z powyższym każda z kategorii dochodów i wydatków została przeanalizowana oddzielnie. Pierwszym etapem analizy danych historycznych było przedstawienie historycznych danych. Natomiast w kolejnym etapie porównywano dynamikę danych ze wskaźnikiem wzrostu ogólnego poziomu cen. Czyniono starania zmierzające do znalezienia bądź zidentyfikowania czynników mogących mieć wpływ na kształtowanie się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków.

1.7. METODYKA PROGNOZOWANIA

Z uwagi na niewielki materiał statystyczny nie było możliwe zastosowanie żadnych metod ekonometrycznych. W przedstawionej analizie nie użyto żadnych średnich ani innych miar statystycznych. Do prognozowania w sporządzonej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego użyto tzw. metody naiwnej (Naive forecast). Metodę naiwną z założenia przyjmuje się w takich sytuacjach, gdzie brak jest możliwości użycia innych metod lub użycie tych metod skazane jest na niepowodzenie, choćby z powodu dużej losowości obserwacji. Budowa prognozy oparta została o stały wskaźnik wzrostu (spadku) lub jako funkcję inflacji i PKB. Wielkość przyjętych wag została wyznaczona na podstawie historycznego kształtowania się danych w cenach stałych i bieżących, zaobserwowanej dynamiki w cenach bieżących i dynamiki cen, a także opinii opartych na intuicji i doświadczeniu.

1.8. TRAFNOŚĆ PROGNOZY

Niestety oceny trafności prognozy dokonać będzie można dopiero po upływie okresu, na który prognoza była stawiana, gdy znane będzie faktyczne wykonanie prognozowanych wielkości.

1.9. PODSTAWY GOSPODARKI FINANSOWEJ POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

Obecnie gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego na szczeblu powiatowym regulują trzy podstawowe ustawy tj.:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. z 2010r. Dz. U. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.)

2. ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO PROGNOZY FINANSOWEJ

2.1. CZYNNIKI MAJĄCE WPLYW NA GOSPODARKĘ BUDŻETOWĄ I FINANSĘ

Dochody jednostek samorządu terytorialnego w tym Powiatu w przyjętym okresie do analizy będą zależały od wielu czynników. Czynniki te można podzielić na dwie kategorie:

- ± czynniki wewnętrzne, na które jednostka ma wpływ,
- ± czynniki zewnętrzne, na które jednostka nie ma wpływu.

Do czynników wewnętrznych należy przede wszystkim polityka finansowa Powiatu, tak naprawdę o znikomych możliwościach jej jakiegokolwiek kreowania.

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim:

- ± regulacje prawne obowiązujące jednostki samorządu terytorialnego, w tym: ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawa o finansach publicznych (w szczególności limity zadłużenia),
- ± lokalne potrzeby społeczne,
- ± uwarunkowania gospodarcze regionu,
- ± ogólna sytuacja gospodarcza kraju,
- ± polityka finansowa państwa (podatek VAT)

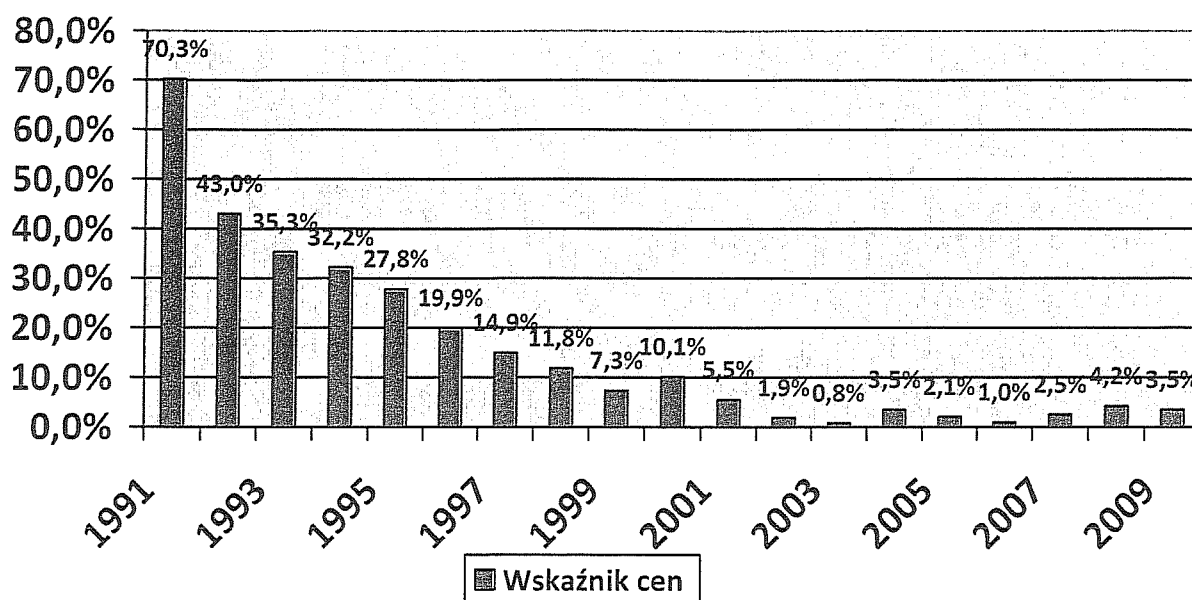
2.2. INFLACJA

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków wynika, iż wielkości te zmieniają się w dużej mierze pod wpływem inflacji.

W 1991 roku został zapoczątkowany w Polsce proces dezinflacji, który doprowadził przez kolejne lata do ograniczenia dynamiki cen z poziomu 585,8% w 1990r. do 3,5% w 2009 roku. Zmiany wskaźnika cen i usług konsumpcyjnych w latach 1991-2009 zostały zobrazowane na poniższym wykresie.

Na wykresie 1 zamieszczono dane obrazujące zmiany wskaźnika cen i usług konsumpcyjnych w latach 1991 – 2009.

Wykres 1. Średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i usług w latach 1991 – 2009.

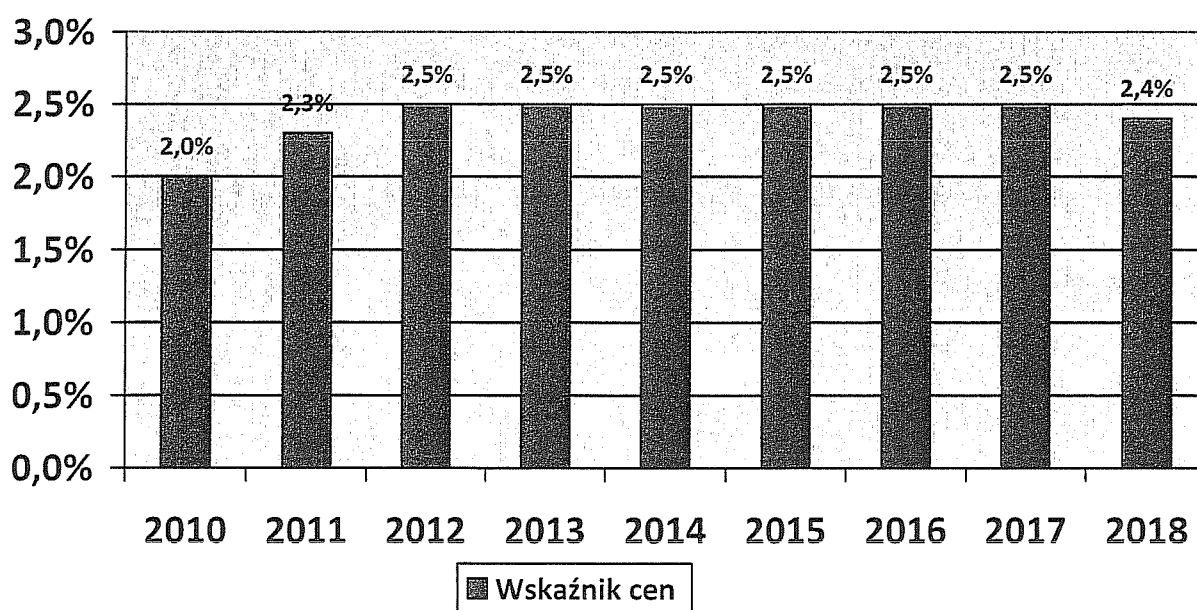


Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego.

Celem polityki pieniężnej po 2003 roku jest ustabilizowanie dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych. Celem inflacyjnym w kolejnych latach będzie dążenie do spełnienia inflacyjnego kryterium konwergencji umożliwiającego spełnienie warunków określonych przez Europejską Unię Gospodarczą i Walutową.

Prognozowana średnioroczna inflacja na lata 2010-2014 została przedstawiona na wykresie 2.

Wykres 2. Średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i usług w latach 2010 – 2018.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze strony internetowej Ministerstwa Finansów.

Tabela 1. Prognozowana średnioroczna inflacja na lata 2010-2019

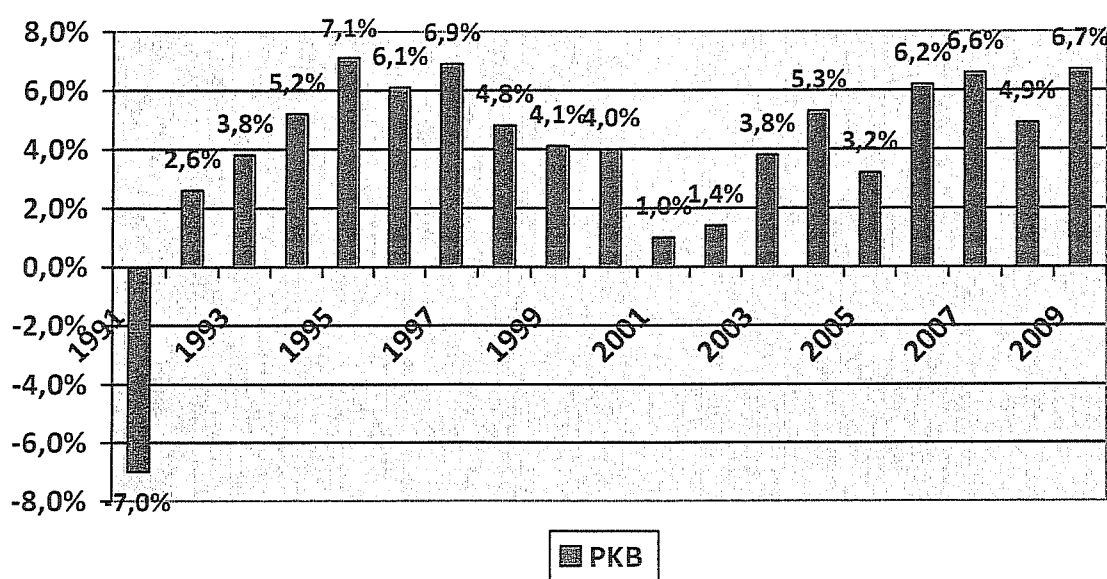
Wyszczególnienie	Jednostka	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
CPI	%	103,5	102,0	102,3	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,4	102,4

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze strony internetowej Ministerstwa Finansów.

2.3. PRODUKT KRAJOWY BRUTTO

Analiza kształtowania się dochodów pochodzących z tytułu udziałów Powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych stanowiących dochód budżetu państwa wykazała, że jednym z czynników mogącym mieć wpływ na dochody z tego tytułu jest wzrost Produktu Krajowego Brutto.

Wykres 3. PKB w latach 1991 – 2009.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego.

Produkt krajowy brutto (PKB) w 2005r. (w cenach bieżących) ukształtował się na poziomie ok. 967,7 mld zł. Wzrost realny produktu krajowego brutto, w porównaniu z 2004r. wyniósł 3,2% (w cenach stałych roku poprzedniego).

„Założenia do Narodowego Planu Rozwoju na lata 2007-2013” zawierają prognozę, iż tempo wzrostu gospodarczego w latach 2007-2013 wyniesie od 4,6% do 5,3%.

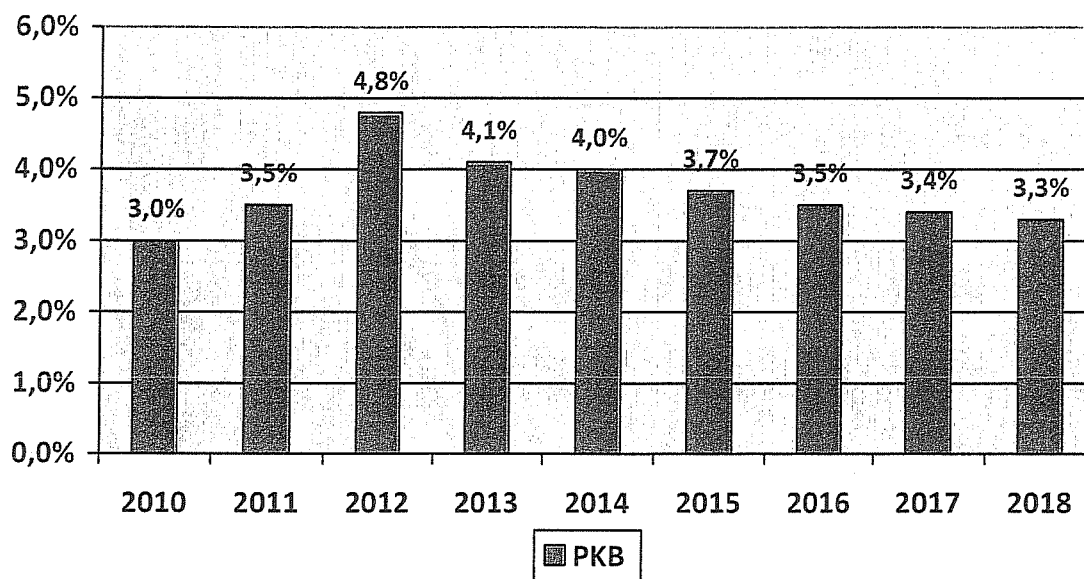
Nie bardzo spełniają się te prognozy, ponadto prognoza dynamiki PKB wykazana w „Prognozie zmian sytuacji społeczno – ekonomicznej Polski: horyzont 2006, 2010, 2013-15” przygotowanej przez Ministerstwo Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej.

Tabela 2. Prognozowana dynamika PKB na lata 2006 – 2013.

Dane	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Scenariusz bazowy	4,5	4,3	4,2	4,7	4,9	5,3	5,5	5,7
Scenariusz grecki	4,4	4,2	4,0	3,6	3,4	3,0	2,5	2,6
Średnia	4,5%	4,3%	4,1%	4,2%	4,2%	4,2%	4,0%	4,2%

Źródło: Ministerstwo Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej

Wykres 4. PKB w latach 2010 – 2018.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze strony internetowej Ministerstwa Finansów.

Według aktualnych danych z Ministerstwa Finansów dynamika realna PKB w latach 2010 – 2014 będzie się przedstawiała w następujących wielkościach:

Tabela 3. Prognozowany PKB w lata 2010-2019

Wyszczególnienie	Jednostka	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
PKB	%	103,0	103,5	104,8	104,1	104,0	103,7	103,5	103,4	103,3	103,2

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze strony internetowej Ministerstwa Finansów.

3. RYZYKA TOWARZYSZĄCE FUNKCJONOWANIU JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Przy prognozowaniu zarówno dochodów jak i wydatków mogą wystąpić różnego rodzaju ryzyka, które towarzyszą i mogą mieć wpływ na funkcjonowanie jednostek . I tak:

Ryzyko istotnej zmiany politycznej w organach Powiatu

Radni - członkowie podstawowego organu stanowiącego Powiatu - wybierani są w wyborach powszechnych przez wszystkich mieszkańców Powiatu. Dlatego też na decyzje ekonomiczne oraz finansowe podejmowane przez jednostkę mogą wpływać czynniki polityczne i społeczne.

Ryzyko pogorszenia sytuacji samorządów na skutek zwiększenia ich zadań

Realizacja nowych zadań wiąże się ze zwiększonymi nakładami środków finansowych na bieżące funkcjonowanie. W ślad za nowymi zadaniami powinny być przekazywane środki na ich finansowanie.

Jak pokazuje praktyka bardzo często wydatki na przekazywane zadania są niedoszacowane przez państwo. Przykładem jest wprowadzenie nowego systemu wynagradzania nauczycieli wynikającego ze znowelizowanej ustawy „Karta Nauczyciela”, które miało szczególny wpływ na sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego w 2000 roku. Okazało się, iż zaplanowane w części oświatowej subwencji ogólnej środki na wdrożenie nowego systemu wynagradzania nauczycieli były niewystarczające w stosunku do faktycznych potrzeb wynikających ze znowelizowanej w 2000 roku ustawy „Karta Nauczyciela”. W efekcie jednostki podejmują się dofinansowania nowych zadań kosztem ograniczenia wydatków na inne dziedziny działalności lub też zaciągając dodatkowe zobowiązania.

Ryzyko instytucjonalne

Związane jest z możliwością wprowadzenia zmian regulacji prawnych i podatkowych mających bezpośredni wpływ na kształtowanie się poziomu dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

Ryzyko niestabilności gospodarczej i politycznej

Wiąże się z pogorszeniem ogólnej sytuacji gospodarczej kraju lub regionu, wzrostu inflacji oraz bezrobocia. W rezultacie zjawiska te wpływają na dochody czerpane z podatków i opłat.

Ryzyko braku zakładanych źródeł finansowania

Występuje w przypadku finansowania długookresowych inwestycji środkami obcymi np. z funduszy pomocowych.

Ryzyko przeszacowania dochodów budżetu

Przygotowywanie budżetu od strony dochodów może opierać się na zbyt optymistycznych założeniach (np. co do wpływów z tytułu sprzedaży mienia). W rezultacie niższe wpływy przy ustalonych wyższych wydatkach skutkują powstaniem deficytu budżetowego, co może doprowadzić do zaburzeń płynności.

Ryzyko nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu

Jednostki tworzą rezerwy na nieprzewidziane w budżecie wydatki. Może się okazać, że wystąpi nieplanowany wzrost wydatków przekraczający poziom utworzonej rezerwy (np. związanych z klęską żywiołową). Wówczas pokrycie tych wydatków może nastąpić poprzez zmniejszenie innych wydatków lub też zwiększenie zadłużenia.

Ryzyko stóp procentowych

Obligacje i kredyty oprocentowane są według zmiennej stawki związanej z rentownością 52-tygodniowych bonów skarbowych lub według zmiennej stawki WIBOR, które zmieniają się zarówno w ciągu każdego roku, jak i w poszczególnych latach.

Na ustalenie rentowności bonów skarbowych i wielkości stawek WIBOR pośredni wpływ ma poziom inflacji, dlatego też samorząd powinien wziąć pod uwagę ryzyko związane ze zmianami inflacyjnymi.

Zmniejszenie poziomu inflacji powodować może zmniejszenie poziomu rentowności bonów skarbowych i WIBOR-u, i tym samym będzie wywierać wpływ na poziom obsługi zadłużenia.

Ryzyko zmiany stawek podatków pośrednich

Jednostki samorządu terytorialnego mogą ponosić ryzyko zwiększenia stawek podatków pośrednich, w tym stawek podatku od towarów i usług.

Na gruncie obowiązującego stanu prawnego jednostki samorządu terytorialnego jako takie, co do zasady nie mają prawa do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony. Powoduje to, iż ponoszą one ekonomiczny ciężar podatku od towarów i usług. Podwyższenie stawek podatku VAT może skutkować wyższymi cenami żądanymi przez dostawców i wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

4. GOSPODARKA FINANSOWA POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO W LATACH 2007 – 2010

4.1. WYKONANIE BUDŻETU POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO W LATACH 2007-2010

Z danych dotyczących rocznego sprawozdania z wykonania budżetu za 2007 rok wynika, że jednostka pierwotnie planowała dochody w wysokości 27.155.120,00 zł, natomiast wydatki w wysokości 31.324.615,00 zł oraz wynikający z tych wielkości wynik w wysokości - 4.169.495,00 zł. W trakcie zmian dokonywanych w ciągu roku ostateczny plan dochodów wyniósł 30.675.527,00 zł, plan wydatków 35.334.282,00 zł, a wynikający z tych wielkości wynik w wysokości -4.658.755,00 zł. W trakcie realizacji swoich zadań w 2007 roku Powiat faktycznie osiągnął dochody ogółem w kwocie 31.464.229,07 zł, co stanowiło 115,87% pierwotnego planu oraz 102,57% kwot zaplanowanych ostatecznie na ten rok. Wydatki zostały w tym okresie zrealizowane w wysokości 31.803.314,06 zł, tj. 101,53% planu pierwotnego i 90,01% ostatecznego planu po zmianach. W rezultacie Powiat osiągnął wynik w postaci deficytu w wysokości -339.084,99 zł.

Tabela 4. Zbiorcze dane dotyczące wykonania budżetu w roku 2007 (dane w PLN)

Lp.	Treść	PLAN NA 2007r.		Wykonanie na dzień 31 grudnia 2007r.	% wykonania (5/3)	% wykonania (5/4)
		Plan wg Uchwały budżetowej	Plan po zmianach na dzień 31.12.2007r.			
1	2	3	4	5	6	7
I	DOCHODY OGÓŁEM	27 155 120,00	30 675 527,00	31 464 229,07	115,87%	102,57%
II	WYDATKI OGÓŁEM	31 324 615,00	35 334 282,00	31 803 314,06	101,53%	90,01%
	WYNIK (I-II)	-4 169 495,00	-4 658 755,00	-339 084,99	x	x

Źródło: Sprawozdanie z wykonania budżetu w roku 2007.

Zgodnie z danymi dotyczącymi budżetu na 2008 rok wynika, że jednostka pierwotnie planowała dochody w wysokości 31.026.842,00 zł, a wydatki w wysokości 32.137.937,00 oraz wynikający z tych wielkości wynik w postaci deficytu w wysokości -1.111.097,00 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku ostateczny plan dochodów wyniósł 40.671.240,48 zł, wydatki zaplanowano na poziomie 40.919.561,48 zł, a wynikający z tych wielkości wynik w postaci deficytu w wysokości -248.321,00 zł.

W trakcie realizacji swoich zadań w 2008 roku Powiat faktycznie osiągnął dochody ogółem w kwocie 41.568.864,64zł, co stanowi 133,98% pierwotnego planu oraz 102,21% kwot zaplanowanych ostatecznie na ten rok. Wydatki zostały w danym okresie zrealizowane w wysokości 37.909.701,95 zł tj. 117,96% planu pierwotnego i 92,64% ostatecznego planu rocznego po zmianach. W rezultacie Powiat osiągnął wynik w postaci nadwyżki w wysokości 3.659.162,69 zł.

Tabela 5. Zbiorcze dane dotyczące wykonania budżetu w roku 2008 (dane w PLN)

Lp.	Treść	PLAN NA 2008r.		Wykonanie na dzień 31 grudnia 2008r.	% wykonania (5/3)	% wykonania (5/4)
		Plan wg Uchwały budżetowej	Plan po zmianach na dzień 31.12.2008r.			
1	2	3	4	5	6	7
I	DOCHODY OGÓŁEM	31 026 842,00	40 671 240,48	41 568 864,64	133,98%	102,21%
II	WYDATKI OGÓŁEM	32 137 939,00	40 919 561,48	37 909 701,95	117,96%	92,64%
	WYNIK (I-II)	-1 111 097,00	-248 321,00	3 659 162,69	x	x

Źródło: Sprawozdanie z wykonania budżetu w roku 2008.

Zgodnie z danymi dotyczącymi budżetu Powiatu na 2008 rok wynika, że Powiat pierwotnie planował dochody w wysokości 33.901.282,53 zł, a wydatki w wysokości 36.502.136,53 zł oraz wynikający z tych wielkości wynik w wysokości -2.600.854,00 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku ostateczny plan dochodów wyniósł 34.983.631,27 zł wydatki zaplanowano w kwocie 40.248.969,27 zł, a wynikający z tych wielkości wynik w wysokości -5.265.338,00 zł. W trakcie realizacji swoich zadań w 2009 roku Powiat faktycznie osiągnął dochody ogółem w kwocie 35.960.285,77 zł, co stanowi 106,07% pierwotnego planu oraz 102,79% kwot zaplanowanych ostatecznie na ten rok. Wydatki zostały w danym okresie zrealizowane w wysokości 37.600.352,51 zł, tj. 103,01% planu pierwotnego i 93,42% ostatecznego planu rocznego. W rezultacie Powiat osiągnął wynik w wysokości -1.640.066,74 zł.

Tabela 6. Zbiorcze dane dotyczące wykonania budżetu w roku 2009 (dane w PLN)

Lp.	Treść	PLAN NA 2009r.		Wykonanie na dzień 31 grudnia 2009r.	% wykonania (5/3)	% wykonania (5/4)
		Plan wg Uchwały budżetowej	Plan po zmianach na dzień 31.12.2009r.			
1	2	3	4	5	6	7
I	DOCHODY OGÓŁEM	33 901 282,53	34 983 631,27	35 960 285,77	106,07%	102,79%
II	WYDATKI OGÓŁEM	36 502 136,53	40 248 969,27	37 600 352,51	103,01%	93,42%
	WYNIK (I-II)	-2 600 854,00	-5 265 338,00	-1 640 066,74	x	x

Źródło: Sprawozdanie z wykonania budżetu w roku 2009.

5. DOCHODY/ WYDATKI/ WYNIKI POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

5.1. DOCHODY

Zgodnie z unormowaniami art. 4 i art. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003r. (t.j. z 2010r. Dz. U. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) źródłami dochodów Powiatu są:

- ⌚ dochody własne,
- ⌚ subwencja ogólna,
- ⌚ dotacja celowa z budżetu państwa.

Dochodami Powiatu mogą być: środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, inne środki określone w odrębnych przepisach.

Źródłami dochodów własnych Powiatu są:

- 1) wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów;
- 2) dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych;
- 3) dochody z majątku powiatu;
- 4) spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu;
- 5) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach;
- 6) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 7) odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 8) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu;
- 9) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 10) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego;
- 11) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów;
- 12) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu;
- 13) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu;

Subwencja ogólna otrzymywana przez Powiaty składa się z części:

- a) wyrównawczej (w tym kwota podstawowa i uzupełniająca),
- b) równoważącej,
- c) oświatowej.

Dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być dotacje celowe z budżetu państwa na:

- zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami;
- zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej;
- usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych;
- finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych;
- realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych.

Dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

5.2. DOCHODY POWIATU W LATACH 2007 – 2010

Tabela 7. Dochody Powiatu Łódzkiego Wschodniego według źródeł ich pochodzenia w latach 2007-2010 (dane w PLN)

	Klasyfikacja	2007r	Struktura %	2008r	Struktura %	2009r	Struktura %	2010r. plan na dzień 30.09.	Struktura %
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	DOTACJE	8 392 439,50	26,67%	10 531 811,73	25,34%	9 899 360,32	27,53%	11 528 543,50	25,02%
II	Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów realizowanych przez jednostki sektora finansów publicznych	688 557,98	2,19%	3 591 592,49	8,64%	554 705,04	1,54%	6 583 363,46	14,29%
III	SUBWENCJA OGÓLNA	7 398 950,00	23,52%	8 248 327,00	19,84%	8 687 404,00	24,16%	9 308 742,00	20,20%
IV	UDZIAŁ POWIATU W PODATKU DOCHODOWYM	9 177 099,59	29,17%	10 503 459,08	25,27%	10 520 103,55	29,25%	10 141 597,00	22,01%
V	UZYSKANA POMOC FINANSOWA Z GMIN	1 371 232,90	4,36%	1 913 063,04	4,60%	1 183 521,37	3,29%	2 895 793,00	6,29%
VI	POZOSTAŁE DOCHODY	4 435 949,10	14,09%	6 780 611,30	16,31%	5 115 191,49	14,23%	5 613 690,00	12,18%
	OGÓŁEM (I+II+III+IV+V+VI)	31 464 229,07	100,00%	41 568 864,64	100,00%	35 960 285,77	100,00%	46 071 728,96	100,00%

Źródło: Sprawozdania z wykonania budżetu w latach 2007-2009.

W 2007r. dochody Powiatu Łódzkiego Wschodniego zrealizowane zostały w wysokości 31.464.229,07 zł. Największy udział w strukturze dochodów stanowiły udziały Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych – 29,17%, kolejną pozycję stanowiły dotacje celowe z udziałem 26,67%.

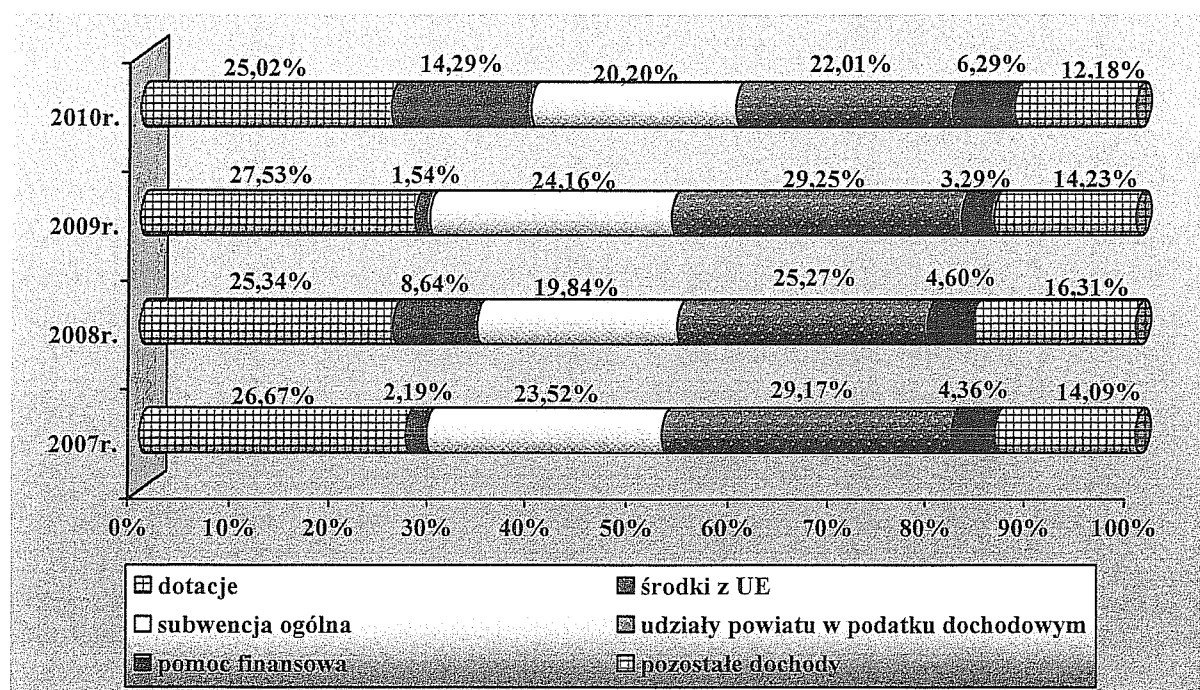
W 2008r. dochody wykonane zostały w kwocie 41.568.864,64 zł i były wyższe o 32,11% od dochodów osiągniętych w 2007r. W stosunku do 2007r. odnotowano wzrost dochodów w każdym z wymienionych rodzajów dochodów.

Dotacje celowe wzrosły o 2.139.372,23 zł, co stanowi wzrost o 25,49% w stosunku do poprzedniego roku budżetowego. Środki pochodzące z budżetu UE otrzymane w 2008r. były wyższe o 2.903.034,51 zł, co stanowi wzrost o 421,61% w stosunku do 2007r. Pomoc finansowa od gmin uzyskana w 2008r. wyniosła 1.913.063,04 zł, co stanowi wzrost o 39,51% w stosunku do zrealizowanych dochodów w tym zakresie w 2007r.

W 2009r. w porównaniu z 2008r., wykonanie dochodów było niższe o 13,49% i związane było z zakończeniem w 2008r. realizacji zadania współfinansowanego ze środków UE oraz związanym z tym zmniejszeniem wielkości pomocy finansowej od Gminy.

W strukturze zrealizowanych dochodów Powiatu ogółem w 2009r. największy udział stanowiły udziały Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych – 29,25%. Kolejną pozycję stanowiły dotacje celowe – 27,53%.

Wykres 5. Dochody budżetowe w latach 2007 – 2010



Źródło: Opracowanie własne dane ze sprawozdań za rok 2007-2010.

Rok 2010 jeszcze się nie zakończył, dlatego dla porównania przyjęto plan po zmianach według stanu na dzień 30 września 2010r. Zaplanowane dochody do realizacji w 2010r. są wyższe o 28,12% od wykonanych dochodów w 2009r. Na ten wzrost mają wpływ przede wszystkim środki pochodzące z UE na współfinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze” i wzrost dotacji uzyskanych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011.

Podsumowując, struktura dochodów Powiatu w latach 2007 – 2010 wskazuje, że zadania realizowane przez Powiat finansowane są średnio w 81,25% poprzez środki finansowe z budżetu państwa.

5.3. WYDATKI POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO W LATACH 2007-2010

Tabela 8. Dane o wydatkach Powiatu w latach 2007-2010

Lp	Wyszczególnienie	2007r	Struktura %	2008r	Struktura %	2009r	Struktura %	2010r. plan na dzień 30.09.	Struktura %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Wydatki ogółem	31 803 314,06	100,00%	37 909 701,95	100,00%	37 600 352,51	100,00%	52 847 546,96	100,00%
	z tego:								
1	wydatki majątkowe	4 791 908,95	15,07%	6 952 482,04	18,34%	2 685 526,88	7,14%	13 944 885,07	26,39%
2	wydatki bieżące	27 011 405,11	84,93%	30 957 219,91	81,66%	34 914 825,63	92,86%	38 902 661,89	73,61%
	z tego:								
a	wydatki na wynagrodzenia i pochodne	16 847 786,82	52,97%	19 580 960,64	51,65%	20 504 382,17	54,53%	22 772 167,00	43,09%
b	dotacje	1 536 906,72	4,83%	2 154 426,61	5,68%	2 864 654,24	7,62%	3 259 114,00	6,17%
c	wydatki na obsługę długu	207 993,70	0,65%	266 761,83	0,70%	199 113,40	0,53%	443 909,00	0,84%
d	pozostałe wydatki	8 418 717,87	26,47%	8 955 070,83	23,62%	11 346 675,82	30,18%	12 427 471,89	23,52%
	OGÓŁEM	31 803 314,06	100,00%	37 909 701,95	100,00%	37 600 352,51	100,00%	52 847 546,96	100,00%

Źródło: Sprawozdania z wykonania budżetu w latach 2007-2009.

W łącznej kwocie 31.803.314,06 zł wykonanych przez Powiat wydatków w 2007 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 27.011.405,11 zł (84,93% wydatków ogółem), zaś wydatki majątkowe w wysokości 4.791.908,95 zł, tj. 15,07% wydatków ogółem. W strukturze wydatków bieżących największy udział miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wysokości 52,97%, następnie pozostałe wydatki – 26,47% wydatków ogółem.

W stosunku do 2007 roku wydatki 2008 roku wzrosły o 6.106.387,89 zł tj. o 19,20 %. Wydatki majątkowe Powiatu w 2008 roku wzrosły o 45,09%, zaś na wydatki bieżące Powiat przeznaczył o 14,61% środków więcej. Uwzględniając strukturę poniesionych wydatków na wydatki bieżące przeznaczono 81,66%, a na wydatki majątkowe 18,34% ogółem środków finansowych. W grupie wydatków bieżących, największy udział miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

W strukturze zrealizowanych wydatków w 2009 roku największy udział miały wydatki bieżące – 92,86%, wydatki majątkowe zaś stanowiły 7,14% wydatków ogółem. W ramach wydatków bieżących najwięcej środków finansowych przeznaczonych było na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, tj. 54,53%.

W planie wydatków Powiatu ustalonym po zmianach na 2010 rok na wydatki bieżące przeznaczono 73,61% wydatków ogółem, natomiast na wydatki majątkowe 26,39%. Natomiast wydatki ogółem w stosunku do 2009 roku wzrosły o 15.247.194,45 zł, co stanowi wzrost o 40,55%. Tak duży wzrost wydatków związany jest z realizacją projektu

dofinansowanego z UE pn. „Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze” oraz dwóch zadań dofinansowanych w ok. 50% przez budżet państwa w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.

5.4. WYNIKI BUDŻETÓW POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO W LATACH 2007-2010

W latach 2007, 2009 i 2010 Powiat Łódzki Wschodni osiągnął deficyt budżetowy, odpowiednio 339.084,99 zł; 1.640.066,74 zł; 6.995.817,00 zł. Zgodnie z wykonaniem budżetu 2008 roku Powiat osiągnął nadwyżkę budżetową w wysokości 3.659.162,69 zł. Wartość uzyskanego wyniku w poszczególnych latach i finansowanie deficytu przedstawia tabela 9.

Tabela 9. Dane dotyczące wyników Powiatu w latach 2007 - 2010 (dane w PLN)

Wyszczególnienie	2007r.	2008r.	2009r.	2010r. Plan na dzień 30.09
1	2	3	4	5
DOCHODY OGÓŁEM	31 464 229,07	41 568 864,64	35 960 285,77	46 071 728,96
WYDATKI OGÓŁEM	31 803 314,06	37 909 701,95	37 600 352,51	52 847 546,96
WYNIK	-339 084,99	3 659 162,69	-1 640 066,74	-6 775 818,00
FINANSOWANIE				
PRZYCHODY OGÓŁEM	6 774 278,84	4 988 654,02	6 407 484,42	8 626 218,00
kredyty bankowe i pożyczki	4 811 667,12	834 414,15	2 500 000,00	5 000 000,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	943 484,42	0,00
inne źródła	1 962 611,72	4 154 239,87	2 964 000,00	3 626 218,00
ROZCHODY OGÓŁEM	2 280 953,98	4 740 332,29	1 141 200,00	1 850 400,00
spłaty kredytów	1 592 396,00	2 082 809,00	1 141 200,00	1 850 400,00
spłaty pożyczek	688 557,98	2 657 523,29	0,00	0,00

Źródło: Sprawozdania z wykonania budżetu w latach 2007-2009.

6. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH I PLANOWANYCH ZOBOWIĄZANIACH FINANSOWYCH Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI.

W przypadku wcześniej niedoboru środków finansowych budżetu, a obecnie deficytu budżetu istnieje możliwość zaciągania kredytów i pożyczek w granicach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej.

Na podstawie art. 89 ustawy o finansach publicznych:

1. Jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:
 - 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
 - 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
2. Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.

Finansowanie takie jednak nie powinno dotyczyć wydatków „stałych”, związanych z wykonywaniem bieżących zadań jednostki samorządu terytorialnego.

Umowa pożyczki – jest uregulowana w art. 720 – 724 Kodeksu cywilnego. Przez zawarcie umowy udzielający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność określoną ilość pieniędzy albo rzeczy oznaczonych, co do gatunku, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy albo rzeczy tego samego gatunku i tej samej jakości.

Na dzień przygotowania WPF Powiatu Łódzki Wschodni nie posiada zobowiązań z tytułu umów pożyczki.

Umowa kredytu – zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe przez umowę kredytu bank zobowiązuje się oddać do dyspozycji kredytobiorcy na czas oznaczony w umowie kwotę środków pieniężnych z przeznaczeniem na ustalony cel, a kredytobiorca zobowiązuje się do korzystania z niej na warunkach określonych w umowie, zwrotu kwoty wykorzystanego kredytu wraz z odsetkami w oznaczonych terminach spłaty oraz zapłaty prowizji od udzielonego kredytu.

Na dzień opracowania WPF Powiat Łódzki Wschodni jest stroną trzech czynnych umów kredytowych, których spłata przypada do 2017 roku (jeden z nich zostanie spłacony w 2011r., kolejny w 2014r., a ostatni w 2017r.).

Ze względu na planowany deficyt w projekcie budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2011 rok – Powiat planuje zaciągnąć zobowiązanie z tytułu kredytu na kwotę 2.800.000,00 zł. Na dzień sporządzenia opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiat Łódzki Wschodni nie udzielił i nie planuje udzielić gwarancji i poręczeń.

6.1. HARMONOGRAM SPŁAT ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ W LATACH 2007 – 2010

1) BANK SPÓŁDZIELCZY W ANDRESPOLU – umowa nr 32026/2006/13:

Kwota kredytu – 2.300.000,00 zł

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 0,18p.p.

Stan na dzień 31.12.2008r. 1.248.000,00 zł

Raty kapitałowe spłacone w 2009r. 542.000,00 zł

Odsetki w 2009r. 43.204,93 zł

Stan na dzień 31.12.2009r. 706.000,00 zł

Raty kapitałowe spłacone w 2010r.	436.640,00 zł
Odsetki w 2010r.	58.410,68 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	269.360,00 zł
Raty kapitałowe planowane do spłaty w 2011r.	269.360,00 zł
Odsetki w 2011r – plan	2.634,51 zł
Stan na dzień 31.12.2011r. – plan	0,00 zł

2) BANK SPÓŁDZIELCZY W ANDRESPOLU – umowa nr 33898/2007/13:

Kwota kredytu – 2.300.000,00 zł

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 0,18p.p.

Stan na dzień 31.12.2008r.	1.716.000,00 zł
Raty kapitałowe spłacone w 2009r.	468.000,00 zł
Odsetki w 2009r.	62.849,05 zł
Stan na dzień 31.12.2009r.	1.248.000,00 zł
Raty kapitałowe spłacone w 2010r.	1.248.000,00 zł
Odsetki w 2010r.	211.657,94 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	0,00 zł

3) ING BANK ŚLĄSKI – umowa nr 378/2009/00000883/00

Kwota kredytu – 2.500.000,00 zł

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 1,50p.p.

Raty kapitałowe spłacone w 2009r.	131.200,00 zł
Odsetki w 2009r.	30.559,42 zł
Stan na dzień 31.12.2009r.	2.368.800,00 zł
Raty kapitałowe spłacone w 2010r. - plan	100.000,00 zł
Odsetki w 2010r. - plan	99.538,44 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	2.268.800,00 zł

Prognoza	2011	2012	2013	2014
Raty	507.600,00	657.600,00	613.280,00	490.320,00
Odsetki	83.162,00	57.224,29	31.285,93	6.437,21
Stan na koniec roku	1.761.200,00	1.103.600,00	490.320,00	0,00

4) BANK PEKAO SA – umowa nr ŁCK/I/018/2010/20417888

Kwota kredytu – 5.000.000,00 zł

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 0.5p.p.

Raty kapitałowe spłacone w 2010r. - plan				65.760,00 zł
Odsetki w 2010r. - plan				49.801,94 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.				4.934.240,00 zł
Prognoza	2011	2012	2013	2014
Raty	714.276,00	854.276,00	914.276,00	584.276,00
Odsetki	182.192,79	153.285,11	123.479,28	94.122,54
Stan na koniec roku	4.219.964,00	3.365.688,00	2.451.412,00	1.867.136,00
	2015	2016	2017	
Raty	724.276,00	418.800,00	724.060,00	
Odsetki	64.765,81	35.536,40	10.407,00	
Stan na koniec roku	1.142.860,00	724.060,00	0,00	

5) ZAPLANOWANY KREDYT DO ZACIĄgniĘCIA W 2011 ROKU – 2.800.000,00zł

Założenia:

Prowizja udzielonego kredytu 25.000,00 zł

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 1,5% (marża)

Prognoza	2011	2012	2013	2014
Raty	161.640,00	496.000,00	480.320,00	374.080,00
Odsetki	75.000,70	126.448,60	105.489,79	84.898,25
Stan na koniec roku	2.638.360,00	2.142.360,00	1.662.040,00	1.287.960,00
	2015	2016	2017	2018
Raty	386.000,00	691.476,00	148.124,00	62.360,00
Odsetki	64.306,19	43.854,60	20.000,00	3.968,00
Stan na koniec roku	901.960,00	210.484,00	62.360,00	0,00

Łącznie biorąc pod uwagę zaciągnięte kredyty do 2010 roku i zaplanowany do zaciągnięcia w 2011 roku prognoza obsługi zadłużenia w latach 2011 – 2018 przedstawia się następująco:

Tabela 10. Prognoza obsługi zadłużenia w latach 2011-2018.

Lp.	Określenie	ROK									
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
I	Odsetki	342 990,00	336 958,00	260 255,00	185 458,00	129 072,00	79 391,00	30 407,00	3 968,00		
II	Raty kapitałowe	1 652 876,00	2 007 876,00	2 007 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00		
III	Obsługa zobowiązań razem (I + II)	1 995 866,00	2 344 834,00	2 268 131,00	1 634 134,00	1 239 348,00	1 189 667,00	902 591,00	66 328,00		
IV	Stan zadłużenia na koniec roku	8 619 524,00	6 611 648,00	4 603 772,00	3 155 096,00	2 044 820,00	934 544,00	62 360,00	0,00		

Źródło: Opracowanie własne.

6.2. WSKAŹNIK OBCIĄŻENIA BUDŻETU POWIATU

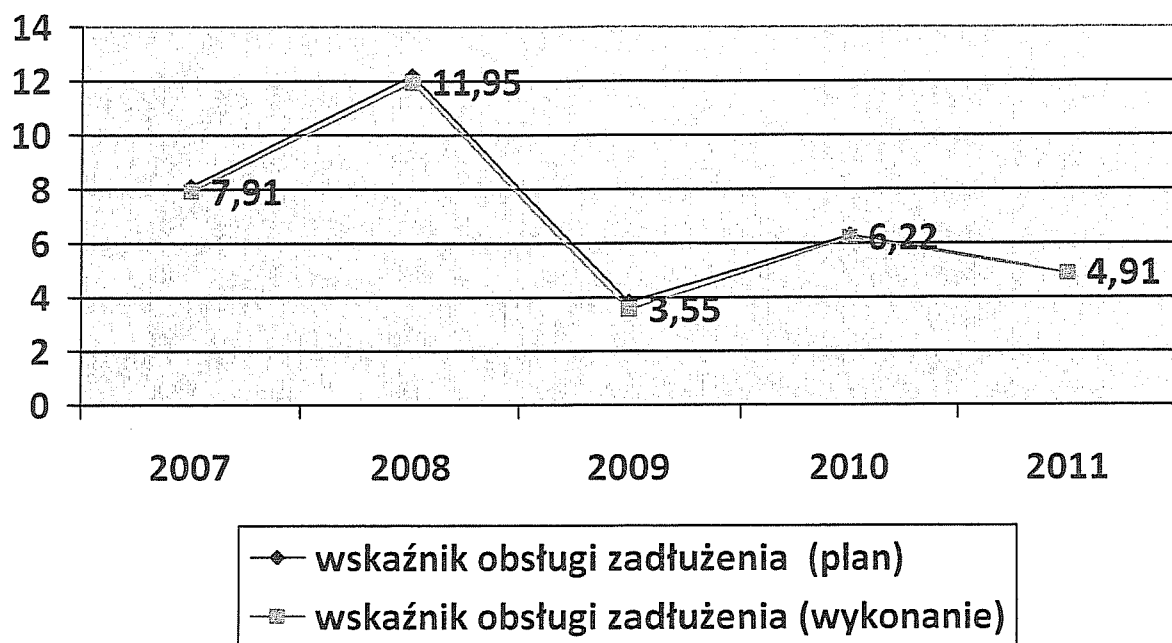
Zgodnie z art. 169 starej ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, nie może przekroczyć 15,0% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Obciążenie dochodów ogółem tytułem obsługi zobowiązań finansowych (art. 169 ustawy o.f.p.)

WSKAŹNIK OBSŁUGI ZADŁUŻENIA

	2007	2008	2009
A. Dochody ogółem planowane	30.675.527,00	40.671.240,48	34.983.631,27
B. Dochody ogółem wykonane	31.464.229,07	41.568.864,64	35.960.285,77
1. Raty kredytów	1.592.396,00	2.082.809,00	1.141.200,00
2. Raty pożyczek	688.557,98	2.657.523,29	
3. Odsetki	207.993,70	226.761,83	136.613,40
C. Razem obsługa zobowiązań	2.488.947,68	4.967.094,12	1.277.813,40
D. Wskaźnik obsługi (C/A) %	8,11	12,21	3,65
E. Wskaźnik obsługi (C/B) %	7,91	11,95	3,55
	2010	2011	
A. Dochody ogółem planowane	46.112.101,52	40.682.110,41	
B. Dochody ogółem przewidywane			
wykonanie	46.112.101,52	40.682.110,41	
1. Raty kredytów	2.630.400,00	1.652.876,00	
2. Raty pożyczek	0,00	0,00	
3. Odsetki	239.409,00	342.990,00	
C. Razem obsługa zobowiązań	2.869.809,00	1.995.866,00	
D. Wskaźnik obsługi (C/A) %	6,22	4,91	
E. Wskaźnik obsługi (C/B) %	6,22	4,91	

Wykres 6. Wskaźnik obsługi zadłużenia w latach 2007-2011.



Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z zapisami art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1241) art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych tracą moc z dniem 31 grudnia 2013r. Po tym okresie będzie obowiązywał art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zgodnie z unormowaniami art. 243 organ stanowiący jednostkę samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Prognoza kwoty długu na lata 2011-2018 została przedstawiona w poniższej tabeli 11.

Tabela 11. Prognoza kwoty długu 2011-2018.

	Wykonanie na 31.12.2007 r.	Wykonanie na 31.12.2008 r.	Wykonanie na 31.12.2009 r.	Plan po zmianach na dzień 30.09.2010r.	Plan na 31.12.2011 r.	Plan na 31.12.2012 r.	Plan na 31.12.2013 r.	Plan na 31.12.2014 r.	Plan na 31.12.2015 r.	Plan na 31.12.2016 r.	Plan na 31.12.2017 r.	Plan na 31.12.2018 r.
A. Dochody ogółem, z tego:	31 464 229,07	41 568 864,64	35 960 285,77	46 071 728,96	40 682 110,41	39 211 501,12	39 307 098,44	39 373 676,00	39 983 776,00	40 960 276,00	41 718 434,00	41 888 960,00
A.1. Dochody bieżące	30 236 593,14	39 276 569,33	35 341 780,00	37 464 922,53	36 944 385,56	38 765 663,05	38 856 553,44	39 373 676,00	39 983 776,00	40 960 276,00	41 718 434,00	41 888 960,00
A.2. Dochody majątkowe, w tym:	1 227 635,93	2 292 295,31	618 505,77	8 606 806,43	3 737 724,85	445 838,07	450 545,00	0,00				
A.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku	13 704,00	37 399,46	43 145,00	62 321,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
B. Wydatki ogółem, z tego:	31 803 314,06	37 909 701,95	37 600 352,51	52 847 546,96	41 898 713,41	37 593 625,05	37 689 222,44	37 925 000,00	38 873 500,00	39 850 000,00	40 846 250,00	41 826 600,00
B.1. Wydatki bieżące	27 011 405,11	30 957 219,91	34 914 825,63	38 902 661,89	35 610 940,46	36 100 000,00	37 000 000,00	37 925 000,00	38 873 500,00	39 850 000,00	40 846 250,00	41 826 600,00
B.2. Wydatki majątkowe	4 791 908,95	6 952 482,04	2 685 526,88	13 944 885,07	6 287 772,95	1 493 625,05	689 222,44	0,00				
C. Wynik budżetu (A-B)	-339 084,99	3 659 162,69	-1 640 066,74	-6 775 818,00	-1 216 603,00	1 617 876,07	1 617 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
D. Finansowanie (D.1. - D.2.)	4 493 324,86	248 321,73	5 266 284,42	6 775 818,00	1 216 603,00	-2 007 876,00	-2 007 876,00	-1 448 676,00	-1 110 276,00	-1 110 276,00	-872 184,00	-62 360,00
D.1. Przychody ogółem, z tego:	6 774 278,84	4 988 654,02	6 407 484,42	8 626 218,00	2 869 479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.1.1. Kredyty i pożyczki, w tym:	4 811 667,12	834 414,15	2 500 000,00	5 000 000,00	2 800 000,00							
D.1.1.1. Kredyty i pożyczki zaciągane na zadania finansowane z udziałem środków UE i EFTA*	2 511 667,12	834 414,15										
D.1.2. Emitowane papiery wartościowe, w tym:												
D.1.2.1. Papiery wartościowe emitowane na zadania finansowane z udziałem środków UE i EFTA*												
D.1.3. Zwrot pożyczek udzielonych												
D.1.4. Przychody z prywatyzacji												
D.1.5. Nadwyżka z lat ubiegłych			943 484,42									
D.1.6. Wolne środki**	1 962 611,72	4 154 239,87	2 964 000,00	3 626 218,00	69 479,00							
D.1.7. Inne źródła												
D.2. Rozchody ogółem, z tego:	2 280 953,98	4 740 332,29	1 141 200,00	1 850 400,00	1 652 876,00	2 007 876,00	2 007 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
D.2.1. Spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 280 953,98	4 740 332,29	1 141 200,00	1 850 400,00	1 652 876,00	2 007 876,00	2 007 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
D.2.1.1. Spłaty kredytów i pożyczek zaciąganych na zadania finansowane z udziałem środków UE i EFTA*	688 557,98	2 657 523,29										
D.2.2. Wykup papierów wartościowych, w tym:												
D.2.2.1. Wykup papierów wartościowych wyemitowanych na zadania finansowane z udziałem środków UE i EFTA*												
D.2.3. Udzielone pożyczki												
D.2.4. Inne rozchody (np. przelewy na rachunki lokat)												
E. Umorzenia pożyczek												
F. Udzielone poręczenia, w tym:												
F.1. Potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji przypadające w danym roku budżetowym, w tym:												

F.1.1. Potencjalne spłaty kwot wynikających z poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania j.s.t. finansowane z udziałem środków UE i EFTA*												
G. Obciążenia związane z posiadanymi zobowiązaniami (bez poz D.2.1.1, D.2.2.1, F.1.1.), z tego:	1 800 337,20	2 349 570,83	1 277 813,40	2 269 809,00	1 995 866,00	2 344 834,00	2 268 131,00	1 634 134,00	1 239 348,00	1 189 667,00	902 591,00	66 328,00
G.1. Spłaty rat kredytów i pożyczek (D.2.1. - D.2.1.1.)	1 592 396,00	2 082 809,00	1 141 200,00	1 850 400,00	1 652 876,00	2 007 876,00	2 007 876,00	1 448 676,00	1 110 276,00	1 110 276,00	872 184,00	62 360,00
G.2. Spłaty odsetek od kredytów i pożyczek	207 941,20	266 761,83	136 613,40	419 409,00	342 990,00	336 958,00	260 255,00	185 458,00	129 072,00	79 391,00	30 407,00	3 968,00
G.3. Wykup papierów wartościowych (D.2.2. - D.2.2.1.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.4. Odsetki i dyskonto od papierów wartościowych												
G.5. Potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji przypadające w danym roku budżetowym (F.1. - F.1.1.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.6. Kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez j.s.t. przypadające do spłaty w danym roku budżetowym												
H. Wskaźnik obsługi długu (G : A)	5,72%	5,65%	3,55%	4,93%	4,91%	5,98%	5,77%	4,15%	3,10%	2,90%	2,16%	0,16%
I. Łączna kwota długu na koniec roku budżetowego, z tego:	6 869 918,14	2 964 000,00	4 322 800,00	7 472 400,00	8 619 524,00	6 611 648,00	4 603 772,00	3 155 096,00	2 044 820,00	934 544,00	62 360,00	0,00
I.1. Papiery wartościowe, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.1. Papiery wartościowe wyemitowane na zadania finansowane z udziałem środków UE i EFTA*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2. Kredyty i pożyczki, w tym:	6 869 918,14	2 964 000,00	4 322 800,00	7 472 400,00	8 619 524,00	6 611 648,00	4 603 772,00	3 155 096,00	2 044 820,00	934 544,00	62 360,00	0,00
I.2.1. Kredyty i pożyczki zaciągnięte na zadania finansowane z udziałem środków UE i EFTA*	1 823 109,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3. Przyjęte depozyty												
I.4. Wymagalne zobowiązania												
J. Wskaźnik długu (I. - I.1.1. - I.2.1.) : A	16,04%	7,13%	12,02%	16,22%	21,19%	16,86%	11,71%	8,01%	5,11%	2,28%	0,15%	0,00%
K. Średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat, o której mowa w art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009r.	X	X	X	10,57%	6,14%	0,53%	2,36%	4,93%	5,07%	3,73%	3,06%	2,53%
L. Czy spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009r.	X	X	X	TAK	TAK	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

* Kredyty, pożyczki i papiery wartościowe zaciągane i emitowane na zadania finansowane z udziałem środków UE i EFTA - w latach 2010-2013 w związku z umową zwałą z podmiotami dysponującymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, tj. środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a w latach 2014 i następnych zaciągane i emitowane w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań. **Pozycje w tych wierszach wypełniać z zachowaniem przepisów art. 170 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.**

** Wolne środki - nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t. wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek lat ubiegłych.

7. PODSUMOWANIE

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Łódzkiego Wschodniego z formalnego punktu widzenia powinna pozwolić jednostce samorządu terytorialnego wygospodarować znaczne oszczędności budżetowe. Wieloletnia Prognoza Finansowa jest przygotowana po raz pierwszy i dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego stanowi zupełnie nowe rozwiązanie.

Ten nowy obowiązek, którego zrealizowanie wymaga od samorządu sporządzania prognozowania wydatków, dochodów oraz poziomu zadłużenia. Ostatnie lata pokazały, że poziom dochodów może często zmieniać się i to nieoczekiwanie, co może prowadzić do napięć w budżecie jednostki samorządu terytorialnego. Oprócz j.s.t. Rząd przygotowując Ustawę Budżetową na 2011 rok zobowiązany był sporządzić Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2010-2013. Plan ten został przyjęty Uchwałą Nr 119 Rady Ministrów z dnia 3 sierpnia 2010 roku. Ponadto Rząd zobowiązany był przyjąć założenia makroekonomiczne w horyzoncie do 2014r. Ministerstwo Finansów zalecało, aby wszystkie jednostki samorządu terytorialnego w okresie do 2014r. posługiwały się oficjalną prognozą zatwierdzoną przez Radę Ministrów. Do przygotowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego za rok bazowy został przyjęty rok 2011. Po skorygowaniu planu dochodów o wielkość środków przyznanych z EFRR i EFS między innymi na: dofinansowanie zadań: „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego” i „Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze” w większości działów klasyfikacji budżetowej plan dochodów na kolejne lata mógłby zostać przeliczony przy wykorzystaniu przyjętych przez Radę Ministrów wskaźników makroekonomicznych, ale niestety część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu będzie się zmniejszała z uwagi na spadek liczby uczniów w szkołach ponadgimnazjalnych. Ponadto dotacja z BP dla Powiatu na zadania własne tj. na utrzymanie pensjonariuszy DPS – ów umieszczonych na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego sprzed 1 stycznia 2004r. corocznie ulega znacznemu zmniejszeniu, między innymi z uwagi na mniejszą liczbę tych pensjonariuszy. W planie dochodów uwzględniono również fakt, iż dochody Powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT i CIT na pewno nie będą rosły wskaźnikowo.

W planie wydatków przyjętych za rok bazowy 2011 przyjęto zwiększenie stawki podatku VAT, a ponadto nowe organy jednostek samorządu terytorialnego będą musiały podjąć decyzje np. o połączeniu szkół z uwagi na duże koszty stałe przy zmniejszającej się liczbie uczniów. Wobec powyższego uważamy, że przy planowaniu wydatków bieżących na kolejne lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego najważniejszym wskaźnikiem wzrostu będzie zalecany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – CPI. Przy wyliczaniu wielkości wydatków w kategorii „wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń” przyjęto zalecany wskaźnik CPI w 50%.

Bardzo ciężko jest zaplanować dochody Powiatu z uwagi na brak wpływu samorządu na ich wielkość i ich kształtowanie się. Największą niewiadomą jest w czasie tworzenia WPF polityka i organizacja nowych organów Powiatu przy realizacji w kolejnych latach ustawowych zadań Powiatu. Przygotowana i przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2011-2018 będzie musiała ulec aktualizacji po zakończeniu i rozliczeniu budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2010 rok.