

Uchwała Nr 181/180/2010
Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie
z dnia 15 listopada 2010 r.
w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego
na lata 2011 – 2032

Na podstawie art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (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 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146 i Nr 106, poz. 675) i art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835 i Nr 152 poz. 1020) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2011 – 2032 stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu:

1. Krzysztof Maćkiewicz

2. Benedykt Dudek

3. Andrzej Ramlau

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Zarząd Powiatu zobowiązany jest w terminie do dnia 15 listopada 2010 r. wraz z projektem uchwały budżetowej na 2011 rok przedłożyć:

- 1) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2011 – 2032

Na podstawie art. 12 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (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 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146 i Nr 106, poz. 675) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 243 i art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835 i Nr 152 poz. 1020) 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. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020 i Nr 161, poz. 1078), **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Wąbrzeskiego na lata 2011 – 2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011 – 2032 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 – 2032 zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w punktach 1 i 2, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4. Ustala się szczegółowość informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały, jak zakres szczegółowości Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

UZASADNIENIE

Obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej (WPF) przez jednostki samorządu terytorialnego został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (uofp). Zgodnie z wymaganiami stawianymi przez ustawodawcę w art. 226, WPF powinna być realistyczna, tj. określająca w sposób najbardziej prawdopodobny przyjęte w niej wartości.

Mając powyższe na uwadze przy sporządzaniu WPF przyjęto m.in. następujące założenia:

1. Prognozując wymagane wielkości na lata 2012 – 2013 oparto się o wskaźniki jakie zostały przyjęte do konstruowania Wieloletniego Programu Finansowego Państwa na lata 2010 – 2013:
 - 1) wskaźnik nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia: 2011 – 103,7%, 2012 – 106,3%, 2013 – 106,5%;
 - 2) wskaźnik wzrostu PKB: 2011 – 103,5%, 2012 – 104,8%, 2013 – 104,1%;
 - 3) wskaźnik wzrostu wpływów z PIT: 2011 – 105,8%, 2012 – 110,7%, 2013 – 108,0%;
 - 4) wskaźnik wzrostu wpływów z CIT: 2011 – 90,5%, 2012 – 121,4%, 2013 – 118,7%;
 - 5) indeks cen towarów i usług (CPI): 2011 – 102,3%, 2012 – 102,5%, 2013 – 102,5%.
2. Prognozując wielkości dochodów i wydatków na lata 2014 – 2032 zwiększono je średnio o wskaźnik CPI opierając się na opublikowanych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (na lata 2010 – 2040) (średnioroczna dynamika CPI w okresie: 2015 – 2020: 102,5%, 2021 – 2030: 102,3%, 2031 – 2040: 102,1%).
3. Kontynuacja w latach 2012 – 2015 wdrażanych od roku 2011 działań oszczędnościowych poprzez m.in.
 - 1) zamrożenie w latach 2012 – 2014 wynagrodzeń (z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli);
 - 2) wzrost wydatków bieżących na poziomie CPI zredukowanym o 1,0%;
 - 3) ograniczenie do niezbędnego minimum wydatków remontowych;
 - 4) odstąpienie od dofinansowania środkami własnymi powiatu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (zadania te w całości powinny być finansowane z budżetu państwa);
4. Zwiększenie od roku 2017 wydatków bieżących na zakup usług remontowych.

Stosownie do art. 226 uofp WPF powinna określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:
 - a) wydatki na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
 - b) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia

- c) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 uofp, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Okres na jaki powinna zostać sporządzona WPF określa art. 227 uofp, zgodnie z którym WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków (przedsięwzięcia). Z uwagi na okres na jaki zostało udzielone poręczenie dla Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Wąbrzeźnie WPF Powiatu Wąbrzeskiego musi być sporządzona na lata 2011 – 2032.

I. Omówienie kalkulacji najważniejszych źródeł dochodów na lata 2012 – 2016.

1. Część oświatowa subwencji ogólnej.

Podstawą obliczenia wysokości subwencji oświatowej była wysokość subwencji należnej naszemu powiatowi na rok 2011. Została ona w latach 2012 – 2016 zwiększona o nominalny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń (2012: 106,3%, 2013 – 216: 106,5%) i skorygowana o przewidywany spadek ilości uczniów w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Wąbrzeski.

Rok	Kwota	Dynamika (n do n-1)	Ilość uczniów	Dynamika ilości uczniów (n do n-1)
2008	8 864 017,00	116,49%	1 445	x
2009	9 951 608,00	112,27%	1 506	104,22%
2010	9 572 875,00	96,19%	1 358	90,17%
2011	10 459 583,00	109,26%	1 403	103,31%
2012	10 278 505,00	98,27%	1 297	92,44%
2013	10 870 648,00	105,76%	1 288	99,31%
2014	10 786 249,00	99,22%	1 200	93,17%
2015	10 424 774,00	96,65%	1 089	90,75%
2016	10 704 779,00	102,69%	1 050	96,42%

Oznaczenia:

n - rok bieżący n-1 - rok poprzedni

2. Część wyrównawcza i równoważąca subwencji ogólnej.

Podstawą obliczenia wielkości tych subwencji była wysokość należna naszemu powiatowi na rok 2011. Zostały one w latach 2012 – 2016 zwiększone o wskaźnik CPI.

Część wyrównawcza:

Rok	Kwota	Dynamika (n do n-1)
2008	2 610 857,00	x
2009	3 209 553,00	122,93%
2010	3 810 680,00	118,73%
2011	2 919 538,00	76,61%
2012	2 992 526,00	102,50%
2013	3 067 340,00	102,50%
2014	3 144 023,00	102,50%
2015	3 222 624,00	102,50%
2016	3 303 189,00	102,50%

Część równoważąca:

Rok	Kwota	Dynamika (n do n-1)
2008	793 560,00	151,94%
2009	1 010 310,00	127,31%
2010	1 005 926,00	99,57%
2011	1 513 427,00	150,45%
2012	1 551 263,00	102,50%
2013	1 590 044,00	102,50%
2014	1 629 795,00	102,50%
2015	1 670 540,00	102,50%
2016	1 712 304,00	102,50%

3. Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i od osób prawnych (CIT) PIT

Podstawą wyliczenia stanowiła planowana kwota udziału w podatku PIT na rok 2011. Została ona zwiększona:

- w latach 2011 – 2013 o wskaźnik wzrostu wpływów z PIT: 2011 - 105,8%, 2012 - 110,7%, 2013 - 108,0%;
- w latach 2014 – 2016 o wskaźnik wzrostu PKB.

Rok	Kwota	Dynamika (n do n-1)
2008	3 008 745,00	x
2009	2 936 757,00	97,61%
2010	3 000 000,00	102,15%
2011	3 280 209,00	109,34%
2012	3 651 993,00	111,33%
2013	3 944 152,00	108,00%
2014	4 101 919,00	104,00%
2015	4 253 690,00	103,70%
2016	4 402 569,00	103,50%

CIT

Podstawą wyliczenia stanowiła planowana kwota udziału w podatku CIT na rok 2011. Została ona zwiększona:

- w latach 2011 – 2013 o wskaźnik wzrostu wpływów z CIT: 2011 - 90,5%, 2012 - 121,4%, 2013 - 118,7%;
- w latach 2014 – 2016 o wskaźnik wzrostu PKB.

Rok	Kwota	Dynamika (n do n-1)
2008	204 637,00	x
2009	326 308,00	159,46%
2010	270 000,00	82,74%
2011	400 000,00	148,15%
2012	485 600,00	121,40%
2013	576 407,00	118,70%
2014	599 463,00	104,00%
2015	621 644,00	103,70%
2016	643 401,00	103,50%

4. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych.

Dotacje celowe zostały ustalone na poziomie roku 2011 i zwiększone o wskaźnik CPI z uwzględnieniem zamrożenia w latach 2012 – 2014 wynagrodzeń (dotacje w rozdziałach 71015, 75011, 75411, 85202 i 85321).

Wysokość dotacji na zadania zlecone, które nie obejmują wynagrodzeń przyjęto na poziomie roku 2011 (dotacje w rozdziałach: 01005, 70005, 71013, 71014, 75045 i 75212), z wyłączeniem dotacji w rozdziałach 85156 i 85303, które zwiększono w wskaźnik CPI.

Wysokość dotacji na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa strażnicy dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie” na rok 2012 została ustalona jako różnica między planowanym kosztem realizacji inwestycji a poniesionymi do końca roku 2011 wydatkami (9 215 510 – 5 426 960 = 3 788 550 zł). Przewidywany termin zakończenia inwestycji: 2012 rok.

5. Pomoc finansowa otrzymana z innych jst na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” (odcinek od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 534 do przejazdu kolejowego w Kowalewie Pomorskim).

Planowane wydatki inwestycyjne na realizację tego zadania w latach 2012 – 2014 wyniosą 20 000 000 zł. Z kwoty tej 17 250 000 zł stanowić będzie pomoc finansowa z innych jst. Wysokość jej w poszczególnych latach wynosić będzie: 2012 – 5 600 000 zł, 2013 – 6 300 000 zł i 2014 – 5 600 000 zł.

6. Dotacje rozwojowe na realizację projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

Wysokość dochodów na lata 2011 – 2013 została ustalona w wysokościach wynikających z podpisanych umów.

7. Sprzedaż składników majątkowych.

W latach 2011 – 2013 planuje się uzyskać dochody z tytułu sprzedaży zbędnych zabudowanych nieruchomości poł. w Książkach (była filia DPS), we Wroniu (tzw. „stara szkoła”) i w Wąbrzeźnie (zabudowania po ZSZ).

8. Dochody z tytułu odpłatności za pobyt w DPS .

W związku z przewidywanym osiągnięciem przez Dom Pomocy Społecznej w Wąbrzeźnie z dniem 1 stycznia 2011 r. standaryzacji zmianie ulegną zasady odpłatności za pobyt w DPS. Nowo przyjęci pensjonariusze (lub w ich zastępstwie gmina) w pełnym zakresie ponosić będą koszty pobytu w DPS.

Od roku 2012 przewiduje się wzrost dochodów z tego tytułu o wysokość wskaźnika CPI.

Rok	Kwota	Dynamika (n do n-1)
2008	540 092,00	x
2009	548 315,00	101,52%
2010	540 000,00	98,48%
2011	626 000,00	115,93%

2012	641 650,00	102,50%
2013	657 691,00	102,50%
2014	674 133,00	102,50%
2015	690 987,00	102,50%
2016	708 262,00	102,50%

9. Pozostałe dochody.

Dochody z pozostałych źródeł zostały wyliczone w oparciu o wskaźnik CPI.

Wyliczone wg powyższych zasad dochody zostały przedstawione w wierszach 1, 1a, 1b i 1c WPF stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

II. Omówienie kalkulacji najważniejszych źródeł wydatków na lata 2012 – 2016.

1. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przy ustalaniu wynagrodzeń wraz z pochodnymi zostały uwzględnione wdrażane od 2011 roku działania oszczędnościowe (zamrożenie wynagrodzeń z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli) oraz zapowiadane zamrożenie wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej. Ponadto wysokość wynagrodzeń dla nauczycieli została skorygowana proporcjonalnie do zmniejszającej się liczby uczniów w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Wąbrzeski.

Ogólna kwota przeznaczona na wynagrodzenia wraz z pochodnymi została przedstawiona w wierszu 2a WPF.

2. Wydatki finansowane (współfinansowane) środkami pochodzącymi z dotacji celowych.

Wydatki na zadania zlecone zostały zaplanowane w wysokości równej dotacji planowanej po stronie dochodów. Wyjątek stanowi dotacja na zadania własne przyznana w rozdziale 85202. Wydatki w tym rozdziale zostały zwiększone o planowane dochody własne (odpłatność za pobyt w DPS).

3. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe obejmują:

- 1) zakończenie budowy strażnicy dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie – wydatek w całości zostanie pokryty zaplanowaną po stronie dochodów dotacją celową z budżetu państwa (rok 2012);
- 2) rozpoczęcie realizacji zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1722C Wąbrzeźno – Kowalewo Pomorskie” (odcinek od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 534 do przejazdu kolejowego w Kowalewie Pomorskim) – wydatek zostanie pokryty środkami otrzymanymi od jednostek samorządu terytorialnego współpracujących w realizacji inwestycji oraz kredytem inwestycyjnym (2 500 000 zł w latach 2012 – 2014);

- 3) pozostałe wydatki inwestycyjne zostaną pokryte dochodami bieżącymi pochodzącymi z wpływów ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu (rozdział 71014) oraz z udziału we wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) – lata 2012 – 2015.

4. Obsługa długu.

Wydatki na obsługę obejmujące odsetki od zaciągniętych (i planowanych) kredytów zostały wyliczone w oparciu o warunki na jakich został zaciągnięty kredyt w roku 2010.

5. Poręczenia.

Zaplanowane wydatki na ewentualne wypłaty z tytułu udzielonego poręczenia dla Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Wąbrzeźnie zostały ustalone na okres i w wielkościach wynikających z zawartej z BRE Bank Hipoteczny SA umowy poręczenia.

III. Rozchody i przychody.

Mimo wdrażanych działań oszczędnościowych nie jest możliwe w latach 2011 – 2014 zaplanowanie nadwyżki operacyjnej w wysokości umożliwiającej pokrycie wszystkich wydatków oraz rozchodów z tytułu zaciągniętych do końca roku 2010 kredytów. Stąd w latach 2011 – 2014 planuje się zaciągnięcie nowych kredytów na pokrycie wydatków majątkowych i spłatę zaciągniętych kredytów.

W celu zmniejszenia rocznych kwot rozchodów planuje się:

- 1) renegowanie umów kredytowych zawartych w latach 2005 i 2006 w celu wydłużenia ich spłaty o 5 lat (zmiana warunków powyższych umów kredytowych nie narusza przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych);
- 2) zaciągnięcie kredytów w latach 2011 – 2013 na okres 15 lat.

III. Przedsięwzięcia.

Zgodnie z wymogami stawianymi przez uofp w formie załącznika (nr 2) sporządzony został wykaz przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w latach 2011 – 2032.

IV. Podsumowanie.

Zgodnie z art. 243 uofp organ stanowiący jednostki 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:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

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, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Relacja powyższa, zgodnie z przepisami ustawy – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – powinna być zachowana od roku 2014.

Z uwagi na wysoki stan zadłużenia powiatu (na koniec roku 2010 przewidywane zadłużenie wynosić będzie 14 507 361 zł, co stanowi 49,33% w stosunku do dochodów ogółem) i niedoszacowanie przez ustawodawcę dochodów powiatów ziemskich, nie jest możliwe spełnienie wymogu art. 243 uofp do roku 2014. Spełnienie tego wymogu wymagałoby dokonania drastycznych cięć w zakresie wydatków bieżących co doprowadziłoby praktycznie do zaprzestania wykonywania (lub ich znaczącego ograniczenia) szeregu zadań, których realizacja należy do obowiązków powiatu. Ograniczenia te objęłyby m.in. zadania w zakresie oświaty, edukacji, pomocy społecznej i administracji publicznej. Stawiany przez ustawodawcę wymóg realności WPF uniemożliwia swobodne kształtowanie wielkości dochodów i wydatków tak aby spełnić wymogi art. 243 uofp. Stąd podjęte i wdrażane w latach 2011 – 2015 działania oszczędnościowe oraz ostrożne szacowanie wysokości planowanych dochodów pozwolą spełnić wymóg art. 243 dopiero od roku 2018.

Wąbrzeźno, dnia 15 listopada 2010 r.